*Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 123 del 29 maggio 2006 - Serie generale*

*Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b*
*Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma*

# GAZZETTA UFFICIALE
## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

*PARTE PRIMA* **Roma - Lunedì, 29 maggio 2006** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

**N. 131**



AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 15 maggio 2006.

# Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione «Unico 2006-PF» e nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.

# S O M M A R I O

## AGENZIA DELLE ENTRATE

# DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

## AGENZIA DELLE ENTRATE

PROVVEDIMENTO 15 maggio 2006.

**Approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione «Unico 2006-PF» e nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.**

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento,

Dispone:

1. *Trasmissione telematica dei dati relativi al modello di dichiarazione Unico 2006-PF.*

1.1. Gli utenti del servizio telematico devono trasmettere in via telematica i dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2006-PF, approvato con provvedimento del 22 febbraio 2006, da presentare nell'anno 2006 da parte delle persone fisiche, secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato A* al presente provvedimento.

2. *Trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri.*

2.1. I dati relativi ai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri, contenuti nel modello Unico 2006-PF, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate, rispettivamente:

*a)* per gli esercenti arti e professioni, nell'*Allegato B* al presente provvedimento;

*b)* per gli esercenti attività d'impresa, nell'*Allegato C* al presente provvedimento.

3. *Trasmissione telematica dei dati relativi alla dichiarazione IVA/2006, alla dichiarazione modello 770/2006 Ordinario ed alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2006-PF.*

3.1. I dati relativi alla dichiarazione annuale IVA/2006, contenuti nel modello di cui al punto 1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche riportate nell'*Allegato A* al provvedimento 17 marzo 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 73 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 72 del 27 marzo 2006, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2006, relativa all'anno 2005 e nel modello IVA 74-*bis*.

3.2. I dati relativi alla dichiarazione modello 770/2006 Ordinario nonché alla dichiarazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, contenuti nel modello di cui al punto 1, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche approvate con separati provvedimenti.

4. *Trasmissione telematica dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF.*

4.1. I dati riguardanti le scelte dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF, espresse nelle apposite schede, approvate unitamente al modello Unico 2006-PF, da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai sensi dell'art. 1, quarto comma, lettera *c)*, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, devono essere trasmessi dagli utenti del servizio telematico secondo le specifiche tecniche contenute nell'*Allegato C* al provvedimento 29 marzo 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 92 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 85 dell'11 aprile 2006, di approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2006.

*Motivazioni.*

Con provvedimento del 22 febbraio 2006 è stato approvato il modello di dichiarazione Unico 2006-PF, con le relative istruzioni, concernente la dichiarazione agli effetti delle imposte sui redditi delle persone fisiche da presentare nell'anno 2006.

Lo stesso provvedimento ha, inoltre, approvato i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri per il periodo d'imposta 2005, unitamente alle relative istruzioni. Tali modelli, che costituiscono parte integrante della dichiarazione Unico 2006-PF, devono essere presentati dagli esercenti attività d'impresa o attività professionali per le quali non sono stati approvati gli studi di settore, ovvero, ancorché approvati, operano le condizioni di inapplicabilità individuate nei provvedimenti di approvazione degli studi stessi.

Il punto 2.2 del suddetto provvedimento di approvazione del modello di dichiarazione Unico 2006-PF fa rinvio ad un successivo atto dell'Agenzia delle Entrate per la definizione delle specifiche tecniche per la trasmissione in via telematica dei dati ivi contenuti.

Pertanto, al fine di dare attuazione alle predette disposizioni, con il presente provvedimento sono definite:

- nell'*Allegato A*, le specifiche tecniche da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello di dichiarazione Unico 2006-PF, da parte delle persone fisiche che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

- nell'*Allegato B*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti arti e professioni che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione;

- nell'*Allegato C*, le specifiche tecniche da adottare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nel modello per la comunicazione

dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da parte degli esercenti attività d'impresa che provvedono direttamente all'invio nonché da parte degli altri utenti del servizio telematico che intervengono quali intermediari abilitati alla trasmissione.

Si riportano i riferimenti normativi del presente provvedimento.

*Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.*

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (art. 57; art. 62; art. 66; art. 67, comma 1; art. 68, comma 1; art. 71, comma 3, lettera *a)*; art. 73, comma 4);

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 42 del 20 febbraio 2001 (art. 5, comma 1; art. 6, comma 1);

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1);

Decreto del Ministro delle Finanze 28 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 9 del 12 febbraio 2001.

*Disciplina normativa di riferimento.*

Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni: disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e successive modificazioni: istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto;

Decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, e successive modificazioni: istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), revisione degli scaglioni delle aliquote e delle detrazioni dell'IRPEF e istituzione di una addizionale regionale a tale imposta, nonché riordino della disciplina dei tributi locali;

Decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni: norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni: modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Decreto 31 luglio 1998, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 187 del 12 agosto 1998: modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni e dei contratti di locazione e di affitto da sottoporre a registrazione, nonché di esecuzione telematica dei pagamenti, come modificato dal decreto 24 dicembre 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 306 del 31 dicembre 1999, nonché dal decreto 29 marzo 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 78 del 3 aprile 2000;

Decreto 18 febbraio 1999, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 44 del 23 febbraio 1999, decreto 12 luglio 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 173 del 26 luglio 2000, decreto 21 dicembre 2000, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 3 del 4 gennaio 2001 e decreto 19 aprile 2001, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 26 aprile 2001: individuazione di altri soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, comprese quelle delle amministrazioni dello Stato;

Provvedimento 17 gennaio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 22 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 25 del 31 gennaio 2006: approvazione dei modelli 770/2006, con le relative istruzioni per la compilazione, concernente la dichiarazione dei sostituti d'imposta nonché degli intermediari ed altri soggetti tenuti alla comunicazione di dati ai sensi di specifiche disposizioni normative;

Provvedimento 17 gennaio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 19 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 21 del 26 gennaio 2006: approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2006 concernenti l'anno 2005, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2006 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto nonché del modello IVA 74-*bis* con le relative istruzioni;

Provvedimento 22 febbraio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 63 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 63 del 16 marzo 2006: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2006-PF nonché, tra l'altro, dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri da utilizzare per il periodo d'imposta 2005;

Provvedimento 22 febbraio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 71 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 70 del 24 marzo 2006: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2006-SP, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2006;

Provvedimento 22 febbraio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 67 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 68 del 22 marzo 2006: approvazione del modello di dichiarazione Unico 2006-ENC, che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell'anno 2006;

Provvedimento 22 febbraio 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 101 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 96 del 26 aprile 2006: approvazione dei modelli Unico 2006, quadri IQ, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per l'anno 2005;

Provvedimento 17 marzo 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 73 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 72 del 27 marzo 2006: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione annuale IVA/2006, relativa all'anno 2005 e nel modello IVA 74-*bis*;

Provvedimento 29 marzo 2006, pubblicato nel supplemento ordinario n. 92 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 85 dell'11 aprile 2006: approvazione delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2006 nonché, tra l'altro, nelle schede riguardanti le scelte della destinazione dell'otto e del cinque per mille dell'IRPEF.

Il presente provvedimento sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 15 maggio 2006

*Il direttore:* FERRARA

# ALLEGATO A

## Specifiche tecniche per la trasmissione telematica Modello Unico 2006 Persone Fisiche

# CONTENUTO E CARATTERISTICHE TECNICHE DEI DATI DELLE DICHIARAZIONI UNICO 2006 PERSONE FISICHE DA TRASMETTERE ALLA AGENZIA DELLE ENTRATE IN VIA TELEMATICA

## 1. AVVERTENZE GENERALI

Il contenuto e le caratteristiche della fornitura dei dati relativi alle dichiarazioni Unico 2006 Persone Fisiche da trasmettere all'Agenzia delle Entrate in via telematica sono contenuti nelle specifiche tecniche di seguito esposte.

Si precisa che una dichiarazione da inviare, i cui dati non rispettino le specifiche tecniche, verrà **scartata.**

Le modalità per la trasmissione dei dati in via telematica sono stabilite con il decreto del 31 luglio 1998 (pubblicato nella G.U. del 12 agosto 1998, n. 187) e successive modificazioni.

## 2. CONTENUTO DELLA FORNITURA

### 2.1 Generalità

Ciascuna fornitura dei dati in via telematica si compone di una sequenza di record aventi la lunghezza fissa di 1.900 caratteri.

Ciascun record presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento all'interno della fornitura stessa.

I record previsti per la fornitura in via telematica delle dichiarazioni Unico 2006 Persone fisiche sono:

- record di tipo "A": è il record di testa della fornitura e contiene i dati identificativi della fornitura e del soggetto responsabile dell'invio telematico (fornitore);
- record di tipo "B": è il record che contiene i dati del frontespizio del modello;
- record di tipo "C"; è il record che i dati relativi ai quadri dei redditi ad eccezione del quadro RU;
- record di tipo "D": è il record che contiene i dati relativi all' IVA;
- record di tipo "E": è il record che contiene i dati della dichiarazione sostituto di imposta;
- record di tipo "I": è il record che contiene i dati dell'IRAP;
- record di tipo "L": è il record che contiene i dati relativi al quadro RU;
- record di tipo "Q": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro M - Studi di Settore;
- record di tipo "R": è il record contenente i dati relativi all'annotazione separata – quadro N - Studi di Settore;
- record di tipo "S": è il record contenente i dati relativi alla determinazione dei ricavi per gli Studi di Settore;
- record di tipo "T": è il record contenente i dati relativi agli Studi di Settore;
- record di tipo "U": è il record contenente i dati relativi ai Parametri;

- record di tipo “X” — è il record contenente i dati relativi alle note del contribuente per gli studi di settore;
- record di tipo “Z”: — è il record di coda della fornitura e contiene alcuni dati riepilogativi della fornitura stessa.

**N.B.** **Si ricorda che le caratteristiche tecniche dei tipi record “D”, “E”, “I”, “Q”, “R”, “S”, “T”, “U”, “X” sono pubblicate in allegato ad appositi provvedimenti**

## 2.2 La sequenza dei record

La sequenza dei record all’interno della fornitura deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di un solo record di tipo “A”, posizionato come primo record della fornitura;
- per ogni dichiarazione mod. Unico 2006 Persone Fisiche presenza nell’ordine, di un unico record di tipo “B” e di tanti record di tipo ““C”, “D”, “E”, “I”, “L”, ”Q”, “R”, “S”, “T” “U” e “X” quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nella dichiarazione; **i record di tipo “C”, “D”, “E”, “I”, “L”, ”Q”, “R”, “S”, “T”, “U” e “X” relativi ad una stessa dichiarazione devono essere ordinati per i campi ‘Tipo record’ e ‘Progressivo modulo’;**
- presenza di un solo record di tipo “Z”, posizionato come ultimo record della fornitura.

Qualora la dimensione complessiva delle dichiarazioni da trasmettere ecceda il limite previsto (1,38 MB compressi), si dovrà procedere alla predisposizione di più forniture, **avendo cura che i dati relativi a ciascuna dichiarazione siano contenuti nella stessa fornitura. Si precisa che, a causa della estrema varietà della tipologia delle dichiarazioni mod. Unico, il limite di 1,38 MB compresso corrisponde approssimativamente a 30 MB espansi.**

Nel caso in cui la **singola dichiarazione** ecceda il limite previsto, è necessario adottare le seguenti modalità operative:

- la dichiarazione deve essere frazionata in più invii esclusivamente ad essa riservati. Al fine di minimizzare il numero di invii necessari a trasmettere l’intera dichiarazione, si deve dimensionare ciascun invio approssimandosi il più possibile al limite dimensionale massimo descritto. Inoltre, tale operazione di frazionamento deve essere effettuata avendo cura di non separare i record relativi ad un singolo modulo su distinti invii **e di far iniziare ciascun invio con il progressivo modulo immediatamente successivo al progressivo presente nell’invio precedente;**
- ciascun invio deve contenere i record “A”, “B” e “Z”;
- ciascun invio deve essere identificato da un “progressivo invio / totale invii di cui si compone la dichiarazione”, mediante l’impostazione dei campi 7 e 8 del record “A”; **tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell’ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione;**
- **i record di tipo “B” presenti in ogni invio devono avere il medesimo contenuto**;
- i dati riepilogativi riportati sul record “Z” devono essere riferiti al singolo invio e non all’intera dichiarazione.

### 2.3 La struttura dei record

I record di tipo “A”, “B” e “Z” contengono unicamente campi posizionali, ovvero campi la cui posizione all’interno del record è fissa. La posizione, la lunghezza ed il formato di tali campi sono esposti in dettaglio nelle specifiche di seguito riportate.

In coda ai record di ciascun tipo sono riportati 3 caratteri di controllo, così come descritto in dettaglio nelle specifiche che seguono.

I record a struttura variabile sono invece composti da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di 89 caratteri. In particolare il campo “Progressivo modulo” che deve essere univoco e crescente **(con incrementi di una unità)** nell’ambito dei singoli quadri, deve riportare il dato presente nell’apposito spazio (“Mod. N.”) sul modello tradizionale; pertanto, le informazioni relative a moduli diversi non devono essere riportate su record caratterizzati da progressivo modulo uguale; per i quadri nei quali sul modello cartaceo non è previsto in alto a destra l’apposito spazio (“Mod. n.”), il campo “Progressivo modulo” deve assumere il valore 00000001.
- una seconda parte, avente una lunghezza di 1.800 caratteri, costituita da una tabella di 75 elementi da utilizzare per l’esposizione dei soli dati presenti sul modello; ciascuno di tali elementi è costituito da un campo-codice di 8 caratteri e da un campo-valore di 16 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo e secondo carattere che individuano il quadro del modello UNICO 2006 Persone Fisiche;
  - terzo, quarto e quinto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - sesto, settimo ed ottavo carattere che individuano il numero di colonna all’interno del rigo.

  L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

  Si precisa che, qualora la tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile non fosse sufficiente ad accogliere tutti i dati della dichiarazione, sarà necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo. La presenza di più di un record dello stesso tipo all’interno di una stessa dichiarazione può derivare da due possibili situazioni:

  - i dati da registrare sono in numero tale da non poter essere interamente contenuti nella tabella del record; è in tal caso necessario predisporre un nuovo record dello stesso tipo con lo stesso valore del campo “Progressivo modulo”;
  - la dichiarazione contiene più moduli, a fronte di ciascuno dei quali deve essere predisposto un record; in questo caso i record sono caratterizzati da valori del campo “Progressivo modulo” diversi.
- una terza parte, di lunghezza **11** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri e **3** caratteri di controllo del record.

### 2.4 La struttura dei dati

<u>Campi posizionali</u>

I campi posizionali, vale a dire i campi dei record di tipo “A”, “B”, “Z” e della prima parte dei record a struttura variabile possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo NU o AN rispettivamente. Nel caso di campi destinati a contenere alcuni dati particolari (ad esempio date, percentuali, ecc.), nella colonna “Formato” è indicato il particolare formato da utilizzare.

L’allineamento e la formattazione dei campi posizionale sono descritti nella tabella che segue.

| **Sigla formato** | **Descrizione** | **Formattazione** | **Esempio di allineamento** |
|---|---|---|---|
| AN | Campo alfanumerico | Spazio | 'STRINGA        ' |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri)<br>Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Spazio | 'RSSGNN60R30H501U'<br>'02876990587     ' |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | Zero | '02876990587' |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | Zero | '02876990587' |
| DT | Data (formato GGMMAAAA) | Zero | '05051998' |
| NU | Campo numerico positivo | Zero | '001234'<br>'123456' |
| PR | Sigla automobilistica delle province italiane ed i valori "spazio" ed '"EE" per gli esteri. | Spazio | 'BO' |
| CB | Casella barrata<br>Se la casella è barrata vale 1 altrimenti è zero | Zero | '1' |

Campi non posizionali
I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile, possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| **Sigla formato** | **Descrizione** | **Allineamento** | **Esempio** |
|---|---|---|---|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA        ' |
| CB | Casella barrata<br>Campo composto da 15 spazi e 1 numero (che può valere esclusivamente 1)<br>N.B. Se la casella non è barrata il campo è da considerare assente | Destra | '               1' |
| CB12 | Campo composto da 4 spazi e 12 numeri (che valgono esclusivamente 0 oppure 1)<br>N.B. Registrare ordinatamente il valore 1 in corrispondenza di ciascuna casella barrata e il valore 0 in corrispondenza di ciascuna casella non barrata | Destra | '    000000000001'<br>'    010011000101'<br>'    100000000000' |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Se nessuna delle caselle è barrata il campo è da considerare assente | | |
| CF | Codice fiscale (16 caratteri)<br>Codice fiscale (11 caratteri) | =====<br>sinistra | ‘RSSGNN60R30H501U‘<br>‘02876990587 ‘ |
| CN | Codice fiscale numerico (11 caratteri) | sinistra | ‘02876990587 ‘ |
| PI | Partita IVA (11 caratteri) | sinistra | ‘02876990587 ‘ |
| DA | Data nel formato AAAA | Destra | ‘ 2001‘ |
| DT | Data nel formato GGMMAAAA<br>(dal 1880 alla data corrente) | Destra | ‘ 05051998‘ |
| DN | Data nel formato GGMMAAAA<br>(dal 1980 al 2050) | Destra | ‘ 05051998‘ |
| D4 | Data nel formato GGMM | Destra | ‘ 0512’ |
| D6 | Data nel formato MMAAAA | Destra | ‘ 061998’ |
| NP | Campo numerico positivo | Destra | ‘ 1234’ |
| NU | Campo numerico positivo<br>Campo numerico negativo | Destra<br>Destra | ‘ 1234‘<br>‘ -1234‘ |
| Nx | Campo numerico al massimo di 16 cifre allineate a destra (x assume valori da 1 a 16) | Destra | N1 = ‘ 1’<br>N2 = ‘ 01’<br>N10 = ‘ 0103382951’ |
| PC | Percentuale e aliquota con max 3 cifre decimali<br>N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra | ‘ 100‘<br>‘ 33,333‘ |
| PR | Provincia<br>Campo composto da 2 caratteri indica la sigla automobilistica delle province italiane ed i valori “spazio” ed ‘”EE” per gli esteri. | Sinistra | ‘STRINGA ‘ |
| QU | Campo numerico con max 5 cifre decimali.<br>N.B la prima unità intera prima dei decimali deve essere sempre riportata anche se vale 0, in presenza di decimali significativi | Destra | ‘ 1000,16234’<br>‘ 0,99’<br>‘ 3000000,50’ |

Si precisa che nelle precedenti tabelle è presente l'elenco completo delle possibili configurazioni dei campi.

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte dei record a struttura variabile devono essere inizializzati con spazi.

Si precisa che, come evidenziato dagli esempi sopra riportati, per tutti gli importi presenti sul modello (positivi o negativi) è previsto il riempimento con spazi dei caratteri non significativi. In particolare, per i dati numerici che assumono valore negativo è previsto l'inserimento del simbolo "-" nella posizione immediatamente precedente la prima cifra dell'importo, mentre per i dati positivi non è in alcun caso previsto l'inserimento del simbolo "+".

## 2.5 Regole generali.

### 2.5.1 Codice fiscale del contribuente

Il codice fiscale del contribuente, presente sulla prima facciata del frontespizio della dichiarazione Unico 2006 Persone Fisiche, è l'identificativo del soggetto per cui la dichiarazione è presentata e va riportato in duplica su ogni record che costituisce la dichiarazione stessa nel campo "Codice fiscale del contribuente".

**I Codici Fiscali e le Partite IVA riportati nelle dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone fisiche devono essere formalmente corretti**.

**Il codice fiscale del contribuente, riportato nel campo 2 del record B, deve essere registrato in Anagrafe Tributaria.**

**La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione.**

**Nel campo 244 del record B, è stato inserito lo specifico "Flag di conferma per l'invio di dichiarazione di soggetti non registrati in Anagrafe tributaria", per consentire, previa impostazione dello stesso, l'invio delle dichiarazioni relative a soggetti non registrati in Anagrafe Tributaria.**

### 2.5.2 Altri dati

Si precisa che **nella parte non posizionale dei record a struttura variabile** devono essere riportati esclusivamente i dati della dichiarazione il cui contenuto sia un valore diverso da zero e da spazi.

Gli importi contenuti nelle dichiarazioni devono essere riportati, così come previsto sul modello di dichiarazione, in unità di euro arrotondando l'importo per eccesso se la frazione decimale è uguale o superiore a cinquanta centesimi di euro per difetto se inferiore a detto limite.

Con riferimento ai campi non posizionali, nel caso in cui la lunghezza del dato da inserire dovesse eccedere i 16 caratteri disponibili, dovrà essere inserito un ulteriore elemento con un identico campo-codice e con un campo-valore il cui primo carattere dovrà essere impostato con il simbolo "+", mentre i successivi quindici potranno essere utilizzati per la continuazione del dato da inserire. Si precisa che tale situazione può verificarsi solo per alcuni campi con formato AN.

Tutti i caratteri alfabetici devono essere impostati in maiuscolo.

**Si ricorda che la barratura di una casella relativa ad un quadro compilato della sezione Firma della dichiarazione implica la compilazione di almeno un dato nel relativo quadro.**

### 2.5.3 Controllo dei dati presenti nella dichiarazione

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nelle specifiche tecniche.

Se l'anomalia riscontrata è relativa ad un controllo indicato nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione", è possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare ad 1 sia il "Flag conferma generale" (campo 8 del record B ) che il flag relativo al tipo di dichiarazione con riferimento alla quale è emersa la segnalazione (campi da 214 a 218 del record B). Ad esempio se emerge una segnalazione relativa al quadro RN ed una segnalazione relativa al modello IVA devono essere impostati i seguenti flag:

- Flag conferma Generale (campo 8 del record B)
- Flag conferma Redditi (campo 214 del record B)
- Flag conferma IVA (campo 215 del record B).

L'impostazione del solo "Flag conferma Generale" ovvero, l'impostazione dei soli flag relativi al tipo di dichiarazione in assenza dell'impostazione del "Flag conferma Generale" comporta lo scarto della dichiarazione.

**Nel successivo paragrafo 3 sono descritti alcuni controlli relativi ai dati presenti nelle dichiarazioni**.

## 2.6 Avvertenze particolari per Banche convenzionate e Poste Italiane S.p.A.

Le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. che inviano telematicamente le dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone Fisiche devono seguire alcune specifiche regole solo a loro destinate.

Il numero di protocollo che le Banche convenzionate e le Poste Italiane S.p.A. appongono nell'apposito spazio presente sulla prima facciata del frontespizio dovrà essere indicato nel campo 5 del record B e riportato in duplica nell'analogo campo della parte posizionale dei record di tipo variabile. Tale campo ha una lunghezza di 25 caratteri e presenta la seguente struttura:

- per le Banche convenzionate:
  - 5 caratteri contenenti il Codice ABI;
  - 5 caratteri contenenti il codice di avviamento bancario CAB;
  - 3 caratteri contenenti l'identificativo del tipo di dichiarazione (UNI);
  - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA;
  - 4 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per CAB e data di consegna.

- per le Poste Italiane S.p.A.:
  - 5 caratteri contenenti il numero identificativo dell'agenzia postale;
  - 5 caratteri contenenti un numero progressivo univoco per agenzia postale;
  - 8 caratteri contenenti la data di consegna della dichiarazione nel formato GGMMAAAA.
  - 7 caratteri impostati a spazi.

**I dati identificativi del dichiarante, visibili dalla finestra della busta in cui la dichiarazione è presentata, sono obbligatori.**

Il cognome ed il nome del dichiarante dovranno essere acquisiti solo nel caso in cui il codice fiscale della prima facciata del frontespizio sia errato (controllo con esito negativo della struttura e del carattere di controllo).

Analogamente si deve operare per i dati anagrafici relativi agli altri codici fiscali presenti in dichiarazione.

Per le sole Banche convenzionate si richiede di riportare, nell'apposito campo del record "B", l'indicazione obbligatoria del **"CAB del pacco cartaceo"**.

Nel caso in cui all'apertura di una busta venga reperito più di un modello di dichiarazione è necessario riprotocollare i documenti in eccesso; nel caso in cui ciò non sia possibile, i documenti possono mantenere lo stesso protocollo della prima dichiarazione avendo cura di sostituire alla prima cifra il numero 9 per il secondo documento, 99 per il terzo e così via.

Nel caso in cui le Banche convenzionate ricevano delle dichiarazioni mod. Unico 2006 Persone Fisiche oltre i termini previsti devono protocollarle e consegnarle alle Poste Italiane che curano l'invio. Da parte loro le Poste Italiane S.p.A. devono assegnare a queste dichiarazioni il loro protocollo e riportare quello della Banca nello spazio previsto nella sezione riservata a Banche convenzionate e Poste.

Sono stati predisposti alcuni flag per la gestione delle anomalie che si possono presentare e che **determino lo scarto della dichiarazione** da inviare.

Queste anomalie vengono eliminate impostando il flag relativo e adottando il comportamento descritto di seguito:

- **Formato errato**

  Nel caso in cui il contribuente abbia commesso errori formali tali da rendere impossibile l'acquisizione del dato, occorre impostare ad 1 il flag **"Formato errato"** e non riportare il relativo campo.

  Tale situazione ricorre quando ciò che il contribuente ha indicato non rispetta quanto previsto nelle specifiche tecniche nella colonna "formato" ovvero il controllo previsto nella colonna "valori ammessi"; ad esempio, quando sono stati indicati valori alfanumerici in campi destinati ad accogliere solamente numeri, oppure una data formalmente errata ovvero un valore non ammesso in un campo che prevede un range di valori.

- **Incoerenza dati dichiarati**

  Nei casi in cui il contribuente ha indicato dei dati per cui non viene rispettato un controllo descritto nella colonna "Controlli bloccanti occorre impostare ad 1 il flag **"Incoerenza nei dati dichiarati"** tenendo presente che in questi casi il dato deve essere trasmesso.

- **Comunicazione situazioni particolari**

  Per risolvere invece quei casi che presuppongono che l'utente debba intervenire per superare delle anomalie presenti sul modello cartaceo, è necessario comunicare tramite l'impostazione del flag **"Comunicazione situazioni particolari"** che sono state fatte delle modifiche sui dati rispetto al cartaceo.

  I casi che si possono verificare sono i più disparati; ne vengono esposti di seguito, come esempio, alcuni tra i più ricorrenti:

  - il contribuente ha adoperato un modello non conforme (ad es. su un modello in versione non definitiva o relativo ad un'annualità precedente, ecc.), in questi casi si deve provvedere, per quanto possibile, all'acquisizione dei dati secondo le presenti specifiche tecniche;

  - il contribuente non ha indicato nulla nel campo N.Mod., oppure il medesimo valore è riportato sullo stesso quadro (es. due quadri RH con mod. 1) oppure il contribuente ha numerato consecutivamente i fogli della dichiarazione come delle pagine; in questo caso occorrerà rinumerare i moduli progressivamente assegnando il valore '00000001' ad uno di essi, '00000002' ad un altro e così via;

- il contribuente ha indicato due importi nello stesso rigo; in questo caso bisogna effettuare la somma dei due importi;

- **Protocollo con identificativo del modello errato.**

  Nel caso in cui l'identificativo del modello presente nel protocollo della dichiarazione sia diverso da "UNI", affinché la dichiarazione possa essere trasmessa, senza essere riprotocollata (situazione comunque preferibile), è necessario impostare ad 1 il flag **"Protocollo con identificativo del modello errato"**.

- **Dichiarazione smarrita.**

  Nel caso di dichiarazione smarrita è necessario impostare ad 1 il flag "**Dichiarazione smarrita".**

Viene di seguito descritto il contenuto informativo dei record inseriti nell'invio telematico e l'elenco dei campi-codice, con relativa descrizione e formato, per i dati da inserire nella tabella dei record a struttura variabile.

## 3. CONTROLLI SUI DATI PRESENTI NELLA DICHIARAZIONE

Per i calcoli esposti nella colonna " Controlli Bloccanti" e nella colonna "Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione" che comprendono operazioni di moltiplicazione o divisione, ove non diversamente indicato nelle istruzioni del singolo campo, è prevista la tolleranza di 1 Euro.

Di seguito si riportano le istruzioni relative al controllo di alcuni campi della dichiarazione.

### 3.1 Istruzioni relative al quadro RA

Il canone di affitto (col. 6) deve essere presente solo se il campo titolo (col. 2) assume il valore 2.

Casella continuazione (colonna 8)
La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RA.

Il campo "Casi particolari" di colonna 7 può assumere i valori espressi nella tabella sottostante in relazione ai valori assunti dal campo "Titolo" (col. 2).

| **(Redditi dominicali e agrari)** | |
|---|---|
| **Titolo** | **Casi particolari** |
| **1** | **1, 2, 3** |
| **2, 3** | **1, 2, 4, 5, 6** |
| **4, 7, 8, 9** | **1, 2, 3, 4, 5, 6** |

#### 3.1.1 Reddito dominicale

Si precisa che nella verifica del reddito dominicale imponibile è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del terreno sono esposti su un singolo rigo (o su più righi in assenza del codice 2 nella casella titolo) e di euro 10 se i dati del terreno sono esposti su più righi (in presenza del codice 2 nella casella titolo ) entro un limite massimo di euro 75.

##### 3.1.1.1 Reddito dominicale – Dati del terreno su un solo rigo

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito dominicale imponibile indicato nella colonna 9 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito dominicale è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

*a)* **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Percentuale di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **1** il Reddito dominicale imponibile è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore **2** il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

*b)* **Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 2**

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4:

  1. determinare la “quota spettante del reddito dominicale” come segue:
  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100;
  2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
  Canone di affitto (col. 6) x perc. di possesso (col. 5) / 100;
  3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore all’80% della “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5:

  1. determinare la “Quota spettante del reddito dominicale” come segue:
  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3;
  2. determinare la “quota spettante del canone di affitto” come segue:
  Canone di affitto (col. 6) x perc. possesso (col. 5) / 100;
  3. se la “quota spettante del canone di affitto” è inferiore alla “quota spettante del reddito dominicale” calcolato secondo quanto descritto, il “Reddito dominicale imponibile” (col. 9) è dato dalla “quota spettante del Canone di affitto”, altrimenti dalla “quota spettante del reddito dominicale”.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

*c)* **Il campo “Titolo” (col. 2) assume il valore 3**

- Se non è impostato il campo “Casi particolari” (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4 determinare il “Reddito dominicale imponibile” come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 1 ovvero il valore 5 determinare il Reddito dominicale imponibile come segue:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3;

- Se nel campo “Casi particolari” (col. 7) è indicato il valore 2 o il valore 6 il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

*d)* **Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4**

Il Reddito dominicale imponibile è uguale a zero.

### 3.1.1.2 Reddito dominicale – dati del terreno su più righi

**<u>Assenza in tutti i righi del codice 2 nella casella titolo</u>**

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righi (casella di col. 8 barrata) ma in nessun rigo è presente il codice 2 nella colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile indicato in colonna 9 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 9 è ammessa una tolleranza di euro 3.

**<u>Presenza in almeno un rigo del codice 2 nella casella titolo</u>**

Se invece in almeno uno dei righi è presente il codice 2 a colonna 2 (titolo), il reddito dominicale imponibile, presente nel primo rigo del quadro RA in cui il terreno è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo terreno. Le colonne 9 dei righi successivi del terreno devono essere pari a zero.

1. **Determinare, per ciascun rigo, in relazione al valore presente nel campo "Titolo", la quota di reddito dominicale con le modalità di seguito indicate:**

**a) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1, 7, 8, o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) oppure nello stesso è indicato il valore **3** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a:

Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **2** la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

**b) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il valore 4, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5, determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Redd. dominicale (col. 1) x Giorni di poss. (col. 4) / 365 x Perc. Poss. (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero.

**c) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4**

Il reddito dominicale è uguale a zero.

Determinare il *Totale delle quote di reddito dominicale* sommando le quote di reddito dominicale determinate per ciascun rigo.

**2. Determinare, per ciascun rigo nel quale è presente nel campo "Titolo" il valore 2 o 3, la quota di canone di affitto nel modo seguente:**

A. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **2**

quota di canone di affitto = Canone di affitto (col. 6) x Percentuale di possesso (col. 5) /100

B. campo "Titolo" (col. 2) assume il valore **3**

si presume come canone di affitto il reddito dominicale del rigo. A tal fine:

- se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 determinare la Quota del canone di affitto come segue:

  Reddito dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. di possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 1 o il valore 5 determinare la Quota spettante del reddito dominicale come segue:

  Redd. dominicale (col. 1) x Giorni poss. (col. 4) / 365 x Perc. Poss. (col. 5) / 100 x 0,3

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore 2 oppure il valore 6 la Quota spettante del reddito dominicale è uguale a zero

Determinare il "**Totale delle quote di canone di affitto"** sommando le quote del canone di affitto determinate per ciascun rigo.

**3. Se in nessuno dei righi relativi al terreno è stato indicato uno dei seguenti casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:**

se il "totale delle quote del canone di affitto" è inferiore all'80% del totale delle quote del reddito dominicale il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al "totale delle quote del canone di affitto", in caso contrario deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale*.

**4. Se in almeno uno dei righi relativi al terreno è stato indicato uno dei casi particolari 1, 2, 5 o 6 procedere come segue:**

*A)* se il *totale delle quote del canone di affitto* è maggiore del *Totale delle quote del reddito dominicale* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato) deve essere uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale.*

*B)* se il *totale delle quote del canone di affitto* è minore o uguale al *Totale delle quote del reddito dominicale,* il reddito dominicale imponibile di colonna 9 (del primo rigo nel quale il terreno è stato indicato), può assumere uno dei due seguenti valori: *Totale delle quote del reddito dominicale* ovvero *totale delle quote del canone di affitto* .

### 3.1.2 Reddito agrario

Si precisa che nella verifica del reddito agrario imponibile è ammessa una tolleranza di euro 2 entro un limite massimo di euro 50.

#### *3.1.2.1Reddito agrario – dati del terreno su un solo rigo*

Se i dati del terreno sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito agrario imponibile indicato nella colonna 10 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 è ammessa una tolleranza di euro 2 La modalità di determinazione del reddito agrario è diversa a seconda del valore presente nel campo "Titolo" di colonna 2.

**a) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 1**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) il reddito agrario Imponibile è uguale a:

  Reddito agrario (col. 3) x Giorni di possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2** il reddito agrario Imponibile è pari a zero.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3**:

  reddito agrario Imponibile = Reddito agrario (col. 3)

**b) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 2 o il valore 3**

Il reddito agrario è uguale a zero.

**c) Il campo "Titolo" (col. 2) assume il valore 4, 7, 8 o 9**

- Se non è impostato il campo "Casi particolari" (col. 7) ovvero è impostato con il codice 4 il reddito agrario Imponibile è uguale a:

  Reddito agrario (col. 3) x Giorni possesso (col. 4) / 365 x Perc. possesso (col. 5) / 100

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **1 o 2 o 5 o 6** il reddito agrario Imponibile è uguale a zero.

- Se nel campo "Casi particolari" (col. 7) è indicato il valore **3** il reddito agrario Imponibile è uguale al Reddito agrario (col. 3).

#### 3.1.2.2 Reddito agrario – dati del terreno su più righi

Se i dati relativi ad uno stesso terreno sono stati indicati su più righi (casella di col. 8 barrata) il reddito agrario imponibile indicato in colonna 10 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo.

### 3.2 Istruzioni relative al quadro RB

Si precisa che nella verifica del reddito del fabbricato è ammessa una tolleranza di euro 3, se i dati del fabbricato sono esposti su un singolo rigo (o su più righi in assenza del canone di locazione) ovvero di euro 10 se i dati del fabbricato sono esposti su più righi (in presenza del canone di locazione ) entro un limite massimo di euro 60.

Rendita (colonna 1)

Dato obbligatorio. Può essere assente se nel campo "casi particolari" di colonna 6 è presente il valore "3".
In caso di dati di uno stesso fabbricato indicati su più righi, la rendita deve essere la stessa per ogni rigo, a meno che non sia indicato il valore "3" nel campo "Casi particolari" (col. 6) di almeno un rigo.

Utilizzo (colonna 2)

Il valore "5" può essere presente esclusivamente se è presente almeno un fabbricato per il quale è indicato il valore "1"e/o il valore "6". In tal caso **il periodo di possesso di ciascuna pertinenza non può essere superiore a quello indicato complessivamente per l'abitazione principale** (utilizzi "1" e/o "6").

Giorni (colonna 3) e Percentuale (colonna 4) di Possesso

Per i fabbricati indicati su più righi, il totale dei giorni di possesso non può essere superiore a 365.
La somma dei giorni di possesso (col. 3) dei righi nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6 non può essere superiore a 365.
Per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei righi nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

**Se nel campo "utilizzo" è indicato il valore '10' il numero dei giorni non può essere superiore a 90.**

Canone di locazione (colonna 5)

Se il campo "Utilizzo" (col. 2) assume i valori 3, 4, 8 o 10 il campo deve essere sempre presente. In questo caso può essere assente solo se nel campo "Casi particolari" di colonna 6 è stato indicato il valore 4.
Può essere presente se il campo "Utilizzo" di colonna 2 assume il valore "1".
Non deve essere presente negli altri casi.

Casi Particolari (colonna 6)

I valori "1" o "3" possono essere presenti solo se nel campo "Utilizzo" è indicato il valore "9".
Il valore "4" può essere presente solo se nel campo "Utilizzo" sono indicati i valori "1", "3", "4", "8" o "10".

Casella continuazione (colonna 7)

La casella non può essere presente sul primo rigo del primo modulo del Quadro RB

Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione in presenza degli utilizzi 8 e/o 10 – righi da RB12 a RB14

Se nel campo "Utilizzo" di colonna 2 viene indicato il codice "8" o il codice "10" devono essere presenti, per il "N. Ord. di riferimento" (col. 1) e il "Modello n." (col. 2) corrispondenti a quel fabbricato, i seguenti campi:

- estremi di registrazione del contratto di locazione (data, numero e codice ufficio), colonne 3, 4 e 5;
- comune di ubicazione dell'immobile, colonna 7;
- codice catastale del comune, colonna 8;
- provincia di ubicazione dell'immobile, colonna 9.

Se presente l'anno di presentazione della dichiarazione ICI (col. 6), l'anno indicato non può essere superiore a 2006.

### 3.2.1 DATI DEL FABBRICATO INDICATI SU UN SOLO RIGO

Se i dati del fabbricato sono stati riportati in un solo rigo, l'importo del reddito del fabbricato indicato nella colonna 8 deve essere uguale a quanto determinato con le istruzioni che seguono. Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3. La modalità di determinazione del reddito del fabbricato è diversa a seconda del valore presente nel campo "Utilizzo di colonna 2.

Campo "Utilizzo" impostato ad 1, 5, 6 o 9

Imponibile (col. 8) = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100

Se contemporaneamente al codice "1" del campo "Utilizzo" è presente il "Canone di locazione" di colonna 5, il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue.

**Quota di rendita** = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
**Quota di canone di locazione** = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Campo "Utilizzo" impostato a 2

Imponibile (col. 8) =
[Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3)/365 x Percentuale di possesso (col. 4)/100] x 4/3

Campo "Utilizzo" impostato a 3

Il reddito del fabbricato è costituito dal maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:
**Quota di rendita** = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
**Quota di canone di locazione** = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Campo "Utilizzo" impostato a 4

Imponibile (col. 8) = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100.

Campo "Utilizzo" impostato a 8

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:
**Quota di rendita** = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
**Quota di canone di locazione** = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 70% del valore così calcolato.

**Campo "Utilizzo" impostato a 10**

Determinare il maggiore tra la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione calcolate come segue:
**Quota di rendita** = Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale possesso (col. 4) /100
**Quota di canone di locazione** = Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

Il reddito del fabbricato (col. 8) è pari al 30% del valore così calcolato.

### 3.2.2 DATI DELLO STESSO FABBRICATO INDICATI SU PIU' RIGHI

**Assenza in tutti i righi del canone di locazione (col. 5)**

Se i dati relativi ad uno stesso fabbricato sono stati indicati su più righi (casella di col. 7 barrata) ma in nessun rigo è presente il canone di locazione (col. 5), il reddito del fabbricato indicato in colonna 8 di ciascun rigo deve essere calcolato secondo le istruzioni contenute nel precedente paragrafo .

Per ogni reddito indicato in colonna 8 è ammessa una tolleranza di euro 3.

**Presenza in almeno un rigo del canone di locazione (col. 5)**

Se invece in almeno uno dei righi è presente il canone di locazione, il reddito del fabbricato presente nel primo rigo del quadro RB in cui il fabbricato è stato indicato, deve essere conforme alle istruzioni che seguono. In questo caso è ammessa una tolleranza di euro 10 per il singolo fabbricato. La colonna 8 (imponibile) dei righi successivi del fabbricato deve essere uguale a zero.

**A) Per ciascun rigo occorre determinare la Quota di rendita e la Quota di canone di locazione secondo quanto segue**:

Quota di rendita

- se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume i valori 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9 o 10 la Quota di rendita è uguale a:

  Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100

- se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume il valore 2 la Quota di rendita è uguale a:

  Rendita (col. 1) x Giorni di possesso (col. 3) /365 x Percentuale di possesso (col. 4) /100 x 4/3

Quota di canone di locazione

se il campo "Utilizzo" indicato nel rigo assume i valori 3, 4, 8 o 10 ovvero assume il valore 1 ed è impostato il "Canone di locazione" (col. 5) la Quota di canone di locazione è uguale a :

Canone di locazione (col. 5) x Percentuale di possesso (col. 4)/100

**B) Calcolare il totale delle quote di rendita e delle quote di canone di locazione determinate per ogni singolo rigo.**

**C) Determinare il reddito del fabbricato con riferimento ad uno dei casi di seguito esposti che individuano le diverse modalità di compilazione dei righi relativi al singolo fabbricato.**

**Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 10 nel campo "Utilizzo" di col. 2:**

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).

  Se in un rigo è presente anche il codice "8" ( nel campo "Utilizzo" di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:

  **1)** quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;

  **2)** quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;

**3)** totale delle altre *quote di rendita* .

- <u>se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione,</u> il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 10 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,3 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

  Se in un rigo è presente anche il codice "8" ( nel campo "Utilizzo" di col. 2) il reddito del fabbricato è pari alla somma dei seguenti importi:
  **1)** quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 10 moltiplicata per 0,3;
  **2)** quota di canone, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7;
  **3)** totale delle altre *quote del canone* di locazione.

**Caso nel quale in almeno un rigo è presente il codice 8 nel campo "Utilizzo" di col. 2 e in nessuno degli altri righi è presente il codice 10:**

- se il totale delle quote di rendita è maggiore o uguale al totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota di rendita, relativa al rigo nel cui campo "Utilizzo" (col. 2) è stato indicato il codice 8 moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote di rendita* (tassazione in base alla rendita).
- se il totale delle quote di rendita è minore del totale delle quote del canone di locazione, il reddito del fabbricato è pari alla quota del canone di locazione, indicata con il codice 8 nel campo "Utilizzo" (col. 2), moltiplicata per 0,7 e sommata al totale delle altre *quote del canone* di locazione (tassazione in base al canone).

**Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 3 nel campo "Utilizzo" di col. 2, ovvero è presente il "Canone di locazione" e il campo "Utilizzo" assume il valore 1 e in nessuno degli altri righi è indicato il codice 8 e/o il codice 10**

Il reddito del fabbricato è dato dal maggiore tra il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione. Quando il totale delle quote di rendita e il totale delle quote di canone di locazione sono uguali si assume la tassazione sulla base della rendita.

**Caso nel quale in almeno un rigo è indicato il codice 4 nel campo "Utilizzo" di col. 2 ed in nessuno degli altri righi sono indicati i codici 3, 8 e/o 10 e in nessuno degli altri righi è presente il "Canone di locazione" con il campo "Utilizzo" impostato al valore 1**

Il reddito del fabbricato è dato sempre dal totale delle quote di canone di locazione anche se di importo pari alla rendita catastale.

### 3.2.3 CASI PARTICOLARI

<u>Campo "Casi particolari" (col. 6) impostato a "1"</u>

- Se i dati del fabbricato sono indicati su un solo rigo, il reddito del fabbricato è zero;
- se i dati del fabbricato sono indicati su più righi, i dati del rigo, nel quale è stato indicato "1" nella

casella “casi particolari”, non devono essere considerati nel calcolo di determinazione del reddito.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “3”
Nel campo “Rendita” (col. 1) può essere indicato il valore zero.

Campo “Casi particolari” (col. 6) impostato a “4”
Se non è stato impostato il campo “Canone di locazione” di colonna 5, il reddito del fabbricato deve essere calcolato in base alla “Rendita catastale” di colonna 1, secondo quanto descritto nelle istruzioni relative ai dati del fabbricato su un singolo rigo e relative ai dati del fabbricato su più righi.

### 3.2.4 DEDUZIONE PER IL FABBRICATO UTILIZZATO COME ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE

La deduzione per abitazione principale è pari alla somma dei redditi dei fabbricati utilizzati come abitazione principale e delle relative pertinenze (campo “Utilizzo” uguale a “1” e/o “6” e/o “5”), esclusi quelli che debbono essere assoggettati a tassazione in base al canone di locazione.

Si precisa che nel caso di fabbricato con utilizzo “6” (immobile utilizzato in parte come abitazione principale ed in parte per la propria attività):

- per il fabbricato qualificato con tale utilizzo “6”, la deduzione concorre nella misura del 50%;
- per i fabbricati che costituiscono pertinenza dell’abitazione principale (utilizzo 5), la deduzione concorre per intero.

Si precisa che, per ogni singola pertinenza (utilizzo 5) il numero dei giorni di possesso non può essere superiore alla somma dei giorni di possesso dei righi nei quali è presente il codice 1 e/o il codice 6.

Se il fabbricato è stato utilizzato come abitazione principale solo per una parte dell’anno, va considerata esclusivamente la quota di reddito relativa al periodo per il quale è stato utilizzato come abitazione principale.
L'imponibile di ogni singola pertinenza concorre al calcolo della deduzione per abitazione principale in relazione al numero di giorni per i quali l'immobile, adibito ad abitazione principale, è stato tassato in base alla rendita.

Si propongono di seguito i seguenti esempi:

| ESEMPIO 1 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Rigo | Rendita | Utilizzo | Giorni | Perc. | Canone | Continua-xione | Imponibile | Note |
| RB1 | 1.000 | 1 | 200 | 100 | | | 849 | Deduzione: 1.000 X 200/ 365 = 547,95 |
| RB2 | 1.000 | 6 | 100 | 100 | | X | | Deduzione: (1.000 X 100/ 365) X 0,5 = 136,99 |
| RB3 | 1.000 | 3 | 10 | 100 | 80 | X | | |
| RB4 | 250 | 5 | 300 | 100 | | | 250 | Tassata in base alla rendita Deduzione: 250 X 300 /365 = 205,47 |
| RB5 | 250 | 9 | 10 | 100 | | X | | |
| RB6 | 250 | 3 | 55 | 100 | 120 | X | | |
| L'abitazione principale è tassata in base alla rendita<br>Totale deduzione: 547,95 + 136, 99 + 205,47 = 890.41<br>Rigo RN2 = 890 | | | | | | | | |

| ESEMPIO 2 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Rigo** | **Rendita** | **Utilizzo** | **Giorni** | **Perc.** | **Canone** | **Continua-xione** | **Imponibile** | **Note** |
| **RB1** | 1.000 | 1 | 200 | 100 | | | 1.200 | Per il fabbricato non spetta la deduzione per abitazione principale in quanto il fabbricato risulta essere tassato in base al canone |
| **RB2** | 1.000 | 3 | 165 | 100 | 1.200 | X | | |
| **RB3** | 1.300 | 1 | 100 | 100 | | | 356 | Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: 1.300 X 100 /365 =356,16 |
| **RB4** | 200 | 5 | 300 | 100 | | | 164 | Fabbricato tassato in base alla rendita Deduzione: 200 X 100 /365 =54,79 |
| L'abitazione principale è tassata in base alla rendita<br>Totale deduzione: 356,16 + 54, 79 = 410,95<br>Rigo RN2 = 411 | | | | | | | | |

Nel calcolo della deduzione è ammessa una tolleranza di euro 10 e comunque non può essere superiore al totale dei redditi dei fabbricati di cui al rigo RB11.

## 3.3 Istruzioni relative alla sezione III del quadro RP (righi da RP27 a RP34)

**Casella "Vedere istruzioni" (colonna 3)** – righi da RP31 a RP33
Se l'anno è il 2002 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2 o 3.
Se l'anno è il 2003 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 2, 3 o 4.
Se l'anno è il 2004 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.
Se l'anno è il 2005 la casella può assumere esclusivamente i valori 1, 3 o 4.

**Casella "Codice" (colonna 4) -** righi da RP27 a RP29 e righi da RP31 a RP33
**Il codice 1** può essere presente solo se l'anno di colonna 1 è diverso dal 2005.

**Il codice 2** può essere presente solo se:

- il contribuente ha compiuto 80 anni entro il 31/12/2005; per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente; pertanto la casella può essere compilata solo dal contribuente nato in data non successiva al 31/12/1925;
- l'anno di col. 5 assume il valore 2003 o 2004;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002 in presenza dell'anno 2003 nella colonna 5 ovvero l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1999, 2000, 2001, 2002 e 2003 in presenza dell'anno 2004 nella colonna 5;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".

- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore "1" se l'anno di colonna 5 è uguale al 2004, il valore "2" se l'anno di colonna 5 è uguale al 2003.

**Il codice 3** può essere presente solo se:

- l'anno di col. 5 assume il valore 2003;
- l'anno di col. 1 assume uno dei seguenti valori: 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002;
- la casella di col. 6 (rideterminazione rate) è compilata con il valore "10".
- Nella col. 7, in corrispondenza della casella relativa alla rateizzazione in 3 rate, è presente il valore "2".

**Casella Anno (colonna 5)**

L'anno di col. 5 è **obbligatorio** in presenza del codice "2" o del codice "3" di colonna 4.
Negli altri casi può essere presente solo nel caso di compilazione della colonna 6 (Rideterminazione rate).
I valori che può assumere, in assenza della casella "Codice" di col. 4 o con la casella codice impostata con il valore "1", sono il 2003, 2004 e 2005. In particolare può assumere il valore:
- 2003 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "3";
- 2004 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "2";
- 2005 se il numero di rata indicato nella colonna 7 (casella relativa alla rateizzazione in tre o cinque rate) è "1" e la casella "Codice" di colonna 4 non è compilata.
L'anno indicato nella colonna 5 deve essere successivo a quello indicato nella colonna 1.

**Casella rideterminazione rate (colonna 6)**

La casella di colonna 6 può essere compilata solo se il contribuente ha indicato a colonna 1 un anno diverso dal 2005, e se risulta verificata almeno una delle seguenti condizioni:

- il contribuente ha compiuto 75 anni entro il 31/12/2005. Per l'età occorre fare riferimento alla data di nascita presente nella sezione "dati anagrafici" del contribuente (ad esempio la casella può essere compilata dal contribuente nato il 31/12/1930, ma non dal contribuente nato il 1/1/1931).
- Il contribuente ha indicato il codice "1" o il codice "3" nella casella di colonna 4 (il diritto alla detrazione è stato trasmesso al contribuente da un soggetto di età non inferiore a 75 anni a seguito di eredità, acquisto o donazione). In presenza del codice "1", il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 o 5 rate) può assumere solo il valore 2 o 3; in presenza del codice "3", il numero della rata indicata nella col. 7 (casella relativa alla rateizzazione in 3 rate)può assumere solo il valore 2.

**Numero rate (colonna 7)**

Il numero di rate (**colonna 7**) deve essere sempre presente se è stato indicato un importo nella **colonna 8** corrispondente. Può essere compilata solo una delle tre caselle.

Per ogni rigo compilato è necessario che la rateizzazione indicata nella colonna 7 sia coerente con gli altri dati esposti nel rigo. Le sole rateizzazioni possibili sono quelle che, con riferimento all'età del contribuente, all'anno di sostenimento della spesa, ed alle altre informazioni presenti nel rigo, sono evidenziate nei prospetti che seguono.

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA A (Casella Codice di col. 4 non compilata) | | | |
|---|---|---|---|
| **Contribuente con età inferiore ai 75 anni (nato dal 01/01/1931)** | | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi)** |
| **ANNO (col. 1)** | **PRIMA DEL 2002** | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate |
| | **Dal 2002** | Rateizzazione in 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA B (Casella Codice di col. 4 non compilata) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Contribuente con età superiore o uguale a 75 ma inferiore a 80 anni (nato tra il 1/1/1926 e il 31/12/1930)** | | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non impostata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non impostata** | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione impostata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione impostata** |
| **ANNO (col. 1)** | **PRIMA DEL 2002** | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 Rate | Rateizzazione in 5 Rate |
| | **2002** | Rateizzazione in 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 Rate | Rateizzazione in 5 Rate |
| | **DOPO IL 2002** | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 Rate | Rateizzazione in 5 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA C (Casella Codice di col. 4 non compilata) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Contribuente con età superiore o uguale a 80 anni (nato entro il 31/12/1925)** | | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non impostata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non impostata** | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione impostata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione impostata** |
| **ANNO (col. 1)** | **PRIMA DEL 2002** | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |
| | **2002** | Rateizzazione in 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |
| | **DOPO IL 2002** | Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL NUMERO DI RATE - TABELLA D (Casella Codice di col. 4 compilata con il codice 1 - erede, acquirente, donatario) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Indipendentemente dall'età del contribuente dichiarante (erede, acquirente o donatario)** | | **- Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione non compilata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione non compilata** | **-Codice di col. 3 diverso da 3 o non impostato - Casella rideterminazione compilata** | **- Codice di col. 3 = 3 (boschi) - Casella rideterminazione compilata** |
| **ANNO (col. 1)** | **PRIMA DEL 2002** | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |
| | **2002** | Rateizzazione in 10 Rate | Rateizzazione in 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |
| | **DOPO IL 2002** | Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3, 5 o 10 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate | Rateizzazione in 3 o 5 Rate |

Inoltre, in funzione al valore indicato nel campo “Anno” di colonna 1, il campo “Numero rate” deve assumere i valori indicati nella tabella sottostante:

| TABELLA E<br>Coerenza tra il numero di rata e l'anno | |
|---|---|
| **ANNO DI COL 1** | **VALORI AMMESSI** |
| **2005** | **1** |
| **2004** | **2** |
| **2003** | **3** |
| **2002** | **4** |
| **2001** | **5** |
| **2000** | **6** |
| **1999** | **7** |
| **1998** | **8** |
| **1997** | **9** |
| **1996** | **10** |

**Coerenza tra il numero di rata e l'anno in presenza della casella rideterminazione**
Se risulta compilata la casella relativa alla “Rideterminazione” (col. 6), indipendentemente dall’anno indicato a colonna 1, il numero della rata di col. 7 deve essere uguale **ad “1”, “2” o “3”.**

Il numero di rata pari a “1” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2004.
Il numero di rata pari a “2” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2003.
Il numero di rata pari a “3” può essere presente solo se l’anno di colonna 1 è inferiore o uguale al 2002.

## 3.4 Istruzioni relative al rigo RN4 (deduzione di cui all’art. 11)

Sono previste delle deduzioni nella misura di:

- 3.000 euro a favore di tutti i contribuenti, a prescindere dalla tipologia di reddito prodotto e del periodo di lavoro nell’anno (deduzione base);
- ulteriori 4.500 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di lavoro dipendente e assimilati, da rapportare al periodo di lavoro;

- ulteriori 4.000 euro a favore dei contribuenti percettori di reddito di pensione, da rapportare al periodo di pensione;
- ulteriori 1.500 euro a favore dei contribuenti che possiedono redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata

**Le ulteriori deduzioni di euro 4.500 , 4.000 e 1.500 non sono cumulabili tra loro.**

Tuttavia se i redditi di lavoro dipendente e di pensione si riferiscono a periodi diversi dell'anno, spetterà sia la deduzione per redditi da lavoro che la deduzione per redditi da pensione ciascuna delle quali rapportata al periodo di lavoro o di pensione considerato.

La deduzione spetta per la parte corrispondente al rapporto tra l'ammontare di 26.000 euro, aumentato delle deduzioni come sopra descritte e degli oneri deducibili e diminuito del reddito complessivo, e l'importo di 26.000 euro.

Pertanto, ai fini della determinazione della deduzione spettante, occorre procedere come segue:

**a) <u>Determinazione deduzione teorica</u>**

La deduzione teorica è pari alla somma della deduzione base (3.000), e delle ulteriori deduzioni.

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro dipendente indicati nel quadro RC sez. I (casella di colonna 1 non impostata ovvero impostata a "2" o "3") la deduzione per lavoro dipendente è uguale a:

**deduzione lav. dip** = 4500 x <u>numero giorni lav. dip</u>. (rigo RC6 colonna 1);

365

se nel quadro RC sez. I sono stati indicati redditi di pensione (casella di colonna 1 impostata a "1") la deduzione per pensione è uguale a:

**deduzione pensione** = 4000 x <u>numero giorni pensione</u> (rigo RC6 colonna 2).

365

Se sono stati indicati redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata, ed in particolare se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1) se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:
   RE021001, RE022001, RG028001, RG032001 , RH019001
2) se RE005001 > 0 (oppure RE018001 > 0) ed il campo RE020001 non è compilato
3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG027001 non è compilato
4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli

la deduzione per i redditi di lavoro autonomo e/o d'impresa in contabilità semplificata è uguale a:

**deduzione lav. Autonomo e/o impresa** = 1.500

calcolare **Ulteriore deduzione** come il valore maggiore tra:

(deduzione per lav. Dip + deduzione pensione) e deduzione lav. Autonomo e/o impresa

come sopra determinati

Pertanto la deduzione teorica è pari a :

**deduzione teorica = 3000 + Ulteriore deduzione**

**b) <u>Determinazione coefficiente di deducibilità</u>**

coefficiente di deducibilità =

$$\frac{26.000 + \text{deduzione teorica} + RN02 + RN3 - RN1 \text{ col. } 2}{26.000}$$

Si computano per il coefficiente di deducibilità così determinato, solo le prime 4 cifre decimali (operando per troncamento e non per arrotondamento).

c) <u>Determinazione della deduzione spettante Art. 11</u>

- se il coefficiente di deducibilità è minore o uguale a zero, la deduzione spettante è pari a zero;
- se il coefficiente di deducibilità è maggiore di zero e inferiore a uno, la deduzione spettante è pari a:

deduzione teorica x coefficiente di deducibilità

- se il coefficiente di deducibilità è maggiore o uguale a uno, la deduzione spettante è pari alla deduzione teorica.

**L'importo indicato nel rigo RN4 deve essere uguale alla deduzione spettante come sopra determinata. E' ammessa la tolleranza di euro 1.**

## 3.5 Istruzioni relative al rigo RN5 (deduzione per oneri di famiglia art. 12 TUIR)

Da quest'anno la finanziaria 2005 ha previsto la trasformazione delle detrazioni per carichi di famiglia in deduzione per oneri familiari e l'introduzione di una nuova deduzione per le spese sostenute per gli addetti all'assistenza personale propria e dei familiari. Tale deduzione può spettare per intero, solo in parte o non spettare a seconda della situazione reddituale del contribuente.

**L'ammontare della deduzione riportata nel rigo RN5 deve essere uguale all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E' ammessa una tolleranza di euro 1 per ogni rigo compilato del prospetto dei familiari a carico.**

A tal fine è necessario:

a) individuare l'ammontare della deduzione teoricamente spettante per oneri di famiglia;

b) determinare la deduzione effettivamente spettante applicando alla deduzione teorica un coefficiente di deducibilità da calcolare come descritto al punto b) delle istruzioni che seguono.

**<u>a) Individuazione della deduzione teoricamente spettante per oneri di famiglia</u>**

La deduzione teoricamente spettante è costituita dalla somma delle deduzioni previste per:

- coniuge a carico

- figli e altri familiari a carico

- spese per gli addetti all'assistenza personale propria e dei familiari indicate nel rigo RP38 entro il limite di euro 1.820,00.

Gli importi delle deduzioni previste per familiari a carico sono:

- euro 3.200,00 per il <u>coniuge</u>, da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico (campo "mesi a carico" del relativo prospetto);

- euro 2.900,00 per ciascun figlio, da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto ). L'importo della deduzione prevista per il primo figlio è lo stesso di quello previsto per i figli successivi.

Nel caso di figlio minore di tre anni, di figlio portatore di handicap o nel caso di mancanza di un genitore, sono stabilite, in sostituzione della deduzione di euro 2.900,00, delle deduzioni di maggiore importo. In particolare:

- euro 3.450,00 per ciascun figlio minore di tre anni , da rapportare alla percentuale ed al numero di mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a tre anni (campo "minore di 3 anni");

- euro 3.700,00 per ciascun figlio portatore di handicap, (casella D barrata dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico) da rapportare al numero di mesi ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto );

- euro 3.200,00 per il primo figlio nel caso di mancanza dell'altro genitore (presenza del codice C nel campo "Percentuale" ), da rapportare al numero di mesi a carico.

- euro 2.900,00 per ogni altro familiare (casella A dei righi da 3 a 6 del prospetto dei familiari a carico), da rapportare al numero di mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico ed alla relativa percentuale (campo "mesi a carico" e campo percentuale del relativo prospetto).

Determinazione della deduzione nel caso di figlio che compie tre anni nel corso dell'anno
Se il figlio ha compiuto tre anni nel corso dell'anno, la deduzione prevista è costituita dalla somma:

- dell'importo di euro 3.450,00 rapportato alla percentuale di deduzione ed al numero di mesi (campo "minore di 3 anni") relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età inferiore a tre anni;
- dell'importo di euro 2.900,00 rapportato alla percentuale di deduzione ed al numero di mesi relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età superiore a tre anni (pari alla differenza tra il numero di mesi indicati nella casella "mesi a carico" ed il numero di mesi indicati nel campo "minore di 3 anni").

Ad esempio, qualora un figlio compia tre anni il 10 luglio 2005 e risulti a carico al 50%, la deduzione teorica è pari al 50 % dei 7/12 di euro 3.450,00 (euro 1.006,25) per i primi sette mesi, ed al 50% dei 5/12 di euro 2.900,00 (604,17) per i restanti cinque mesi. L'ammontare della deduzione teorica prevista per il figlio è pertanto pari a euro 1.610,42 (1.006,25 + 604,17).

Determinazione della deduzione in presenza del codice C nel campo "Percentuale"
Se nel campo "Percentuale" è riportato il codice C deve essere riconosciuta la deduzione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico.

1) Casella "D" non barrata e casella "minore di 3 anni" non compilata
Nel caso di figlio non portatore di handicap e di età superiore a tre anni, la deduzione da riconoscere è quella di euro 3.200,00 (rapportata ai mesi ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100) in quanto più favorevole.

2) Casella "D" non barrata e casella "minore di 3 anni" compilata
Nel caso di figlio non portatore di handicap e di età inferiore a tre anni la deduzione teorica è costituita dalla somma:

- dell'importo di euro 3.450,00 rapportato al numero di mesi (campo "minore di 3 anni") relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età inferiore a tre anni ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100;
- dell'importo di euro 3.200,00 rapportato al numero di mesi relativi al periodo dell'anno nel quale il figlio aveva un'età superiore a tre anni ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100.

3) Casella "D" barrata
Nel caso di figlio portatore di handicap (indipendentemente dalla compilazione o meno della casella "minore di 3 anni" ) la deduzione da riconoscere è quella di euro 3.700,00 (rapportata ai mesi ed assumendo ai fini del calcolo come percentuale il valore 100 ) in quanto più favorevole.

| Rigo | Familiare | Codice Fiscale | Mesi a carico | Minore di 3 anni | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| 1 | C | | | | |
| 2 | F | BBBBBBBBBBBB | 12 | 7 | C |

Nell'esempio illustrato la deduzione teorica spettante al contribuente è pari ad euro: 3.345,83 (5/12 X 3.200,00 + 7/12 X 3.450,00).

**b) Determinazione della deduzione effettivamente spettante per oneri di famiglia**

Ai fini della determinazione della deduzione spettante, occorre applicare alla "deduzione teorica per oneri di famiglia" determinata secondo le istruzioni di cui alla precedente lettera a), un coefficiente di deducibilità da calcolare nel modo seguente:

$$\frac{78.000 + \text{deduzione teorica per oneri di famiglia} + RN2 + RN3 - RN1\ \text{col}\ 2}{78.000}$$

La deduzione effettivamente spettante per oneri di famiglia è determinata in relazione al valore del coefficiente di deducibilità come sopra calcolato. In particolare se il coefficiente di deducibilità è:

– minore o uguale a zero, la deduzione non spetta;
– maggiore di zero e inferiore a uno, la deduzione spetta in parte ed è pari a:
deduzione teorica per oneri di famiglia x coefficiente di deducibilità
– maggiore o uguale a uno, la deduzione spetta per intero ed è pari alla deduzione teorica per oneri di famiglia.

Si precisa che per il coefficiente di deducibilità devono essere utilizzate le prime quattro cifre decimali.

Esempio: contribuente con due figli a carico, di cui uno nato il 26 giugno 2005, ed a carico entrambi nella misura del 70%. Reddito complessivo di euro 28.000,00 , deduzione per abitazione principale di euro 800,00 ed oneri deducibili di euro 50,00.

deduzione teorica figlio di età inferiore ai tre anni: 3.450,00 X 7/12 X 70% = 1.408,75

deduzione teorica figlio di età superiore ai tre anni: 2.900,00 X 70% = 2.030,00

deduzione teorica per oneri di famiglia (1.408,75 + 2.030,00) = 3.438,75

coefficiente di deducibilità =

$$\frac{78.000,00 + 3.438,75 + 800,00 + 50,00 - 28.000,00}{78.000,00} = \frac{54.288,75}{78.000,00} = 0,6960$$

deduzione effettivamente spettante da riportare nel rigo RN5:

3.438,75 X 0,6960 = 2.393,00

### 3.6 Istruzioni relative al rigo RN7 (imposta lorda)

Il rigo RN7 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.

| TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2005 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| REDDITO (per scaglioni) | | | | Aliquota | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi | | |
| | | | | | | | |
| | | fino a euro | 26.000,00 | 23 | | | |
| oltre euro | 26.000,00 | e fino a euro | 33.500,00 | 33 | 5.980,00 | + 33 % parte eccedente | 26.000,00 |
| oltre euro | 33.500,00 | e fino a euro | 100.000,00 | 39 | 8.455,00 | + 39 % parte eccedente | 33.500,00 |
| oltre euro | 100.000,00 | | | 43 | 34.390,00 | + 43 % parte eccedente | 100.000,00 |

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN6 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imposta Lorda (rigo RN7) = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B**

**Il rigo RN7 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.**

**L'imposta lorda è pari a zero** se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione non superiori a 7.500 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale **(RB011008 = RN002001)**.
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

### 3.7 Istruzioni relative al rigo RN11 (detrazioni spese sez. IV del quadro RP)

Il rigo RN11 è riservato all'indicazione delle detrazioni per gli oneri di cui alla Sez. IV del quadrp RP:

- detrazione per inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale;
- detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro;
- detrazione per mantenimento dei cani guida;
- detrazione borsa di studio;
- Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova

**L'ammontare delle detrazione riportate nel rigo RN11 non può essere superiore all'importo determinato con le istruzioni che seguono. E ammessa una tolleranza di euro 3.**

<u>1) Detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale</u>

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto indicato nel rigo RP35 e nella misura prevista nella seguente tabella:

| **Tabella detrazione per gli inquilini di alloggi adibiti ad abitazione principale** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 2)** | | | | **DETRAZIONI** | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 247,90 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato e nel rigo RP35 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP35 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

<u>2) Detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro</u>

Tale detrazione deve essere calcolata in funzione di quanto dichiarato dal contribuente nel rigo RP36 e nella misura prevista nella seguente tabella:

| **Tabella detrazione per canone di locazione spettante ai lavoratori dipendenti che trasferiscono la propria residenza per motivi di lavoro** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **REDDITO COMPLESSIVO (RN1 col. 2)** | | | | **DETRAZIONI** | |
| | | fino a euro | 15.494,00 | euro | 991,60 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 495,80 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0,00 |

La detrazione deve essere rapportata al periodo, espresso in giorni, indicato nel rigo RP36 colonna 1 ed alla percentuale di detrazione spettante, indicata nel rigo RP36 colonna 2. **Qualora siano stati compilati più righi la detrazione spettante è pari alla somma delle quote di detrazione calcolate per ogni singolo rigo.**

**<u>Altre detrazioni di cui al rigo RP37</u>**

<u>Detrazione borsa di studio codice "1" nella colonna 1 del rigo RP37</u>

Tale detrazione concorre per intero all'importo da riportare nel rigo RN11.

<u>Detrazione per donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova codice "2" nella colonna 1 del rigo RP37</u>

Tale detrazione spetta per un importo non superiore al 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN007001.

Detrazione relativa alle spese di mantenimento dei cani guida

Tale detrazione è pari a euro 516,46 se risulta barrata la casella di colonna 3 del rigo RP37.

**Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6** (detrazione per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione nel caso di applicazione della clausola di salvaguardia)

Ai fini del controllo delle detrazioni presenti nella colonna 6 del rigo RN18, calcolare il totale delle detrazioni come sopra determinate considerando come limite massimo, per le donazioni effettuate all'ospedale Galliera di Genova, il 30% dell'imposta lorda di cui al rigo RN018003. Tale informazione viene richiamata nelle istruzioni relative al controllo della colonna 6 del rigo RN18.

## 3.8 Istruzioni relative al rigo RN17 (imposta netta)

**Il rigo RN17 è riservato all'indicazione dell'imposta netta il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.** A tal fine calcolare:

**Imposta netta = RN7 – RN12 – RN16** (se il risultato è negativo calcolare zero)

L'art. 13, comma 1-bis, secondo periodo, del TUIR prevede che per i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione superiori a 7.500 ma non a 7.800 euro, redditi di terreni per un importo non superiore a 186 euro e redditi da immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, non è dovuta la parte d'imposta netta eventualmente eccedente la differenza tra il reddito complessivo, diminuito degli eventuali redditi di terreni e da abitazione principale, ed euro 7.500.

Pertanto, se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (righi da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali nella relativa casella di colonna 1 è stato indicato il codice "1") per un importo complessivamente superiore a 7.500 ma non a 7.800 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione (**RB011008 = RN002001)**
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonna 9 e 10 del rigo RA11)

l'imposta netta deve essere determinata con le seguenti modalità:

1) **Imposta Massima = RN1 col. 2 – (RN2 + RA11 col. 9 + RA11 col. 10) – 7.500**

2) **Imposta netta = RN7 – RN12 – RN16** (se il risultato è negativo calcolare zero)

Il rigo RN17 deve essere uguale al minore tra gli importi determinati con le operazioni di cui ai precedenti punti 1 e 2.

## 3.9 Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2002 (colonna 1 rigo RN18 imposta

### 3.9.1 Istruzioni relative al rigo RN18 – normativa 2002 – generalità

**Nel caso di compilazione della colonna 1 del rigo RN18 con il valore "2002"** (anno della normativa risultata più favorevole per il contribuente)**, le successive colonne del rigo (col. da 2 a 7) devono risultare conformi a quanto precisato nel paragrafi da 3.9.2 a 3.9.7.**
**Nel caso in cui la colonna 1 del rigo RN18 non risulti compilata, tutti le successive colonne del rigo non devono essere compilate (col. da 2 a 7).**

### 3.9.2 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 2 (imponibile) – normativa 2002

L'importo indicato nella colonna 2 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

RN001001 + RN001002 – RN002001 – RN003001

Considerare zero se il risultato è negativo.

### 3.9.3 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 3 (imposta lorda) – normativa 2002

La colonna 3 del RN18 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda determinata con riferimento alle disposizioni del TUIR in vigore al 31/12/2002. l'importo dell'imposta lorda indicata nella colonna 3 deve essere conforme a quanto determinato con le istruzioni che seguono.

| TABELLA – CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE AL 31/12/2002 | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| REDDITO (per scaglioni) | | | | Aliquota | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni | | | |
| | | fino a euro | 10.329,14 | 18 | 18 % sull'intero importo | | | |
| oltre euro | 10.329,14 | e fino a euro | 15.493,71 | 24 | 1.859,25 | + 24 % parte eccedente | 10.329,14 | |
| oltre euro | 15.493,71 | e fino a euro | 30.987,41 | 32 | 3.098,75 | + 32 % parte eccedente | 15.493,71 | |
| oltre euro | 30.987,41 | e fino a euro | 69.721,68 | 39 | 8.056,73 | + 39 % parte eccedente | 30.987,41 | |
| oltre euro | 69.721,68 | | | 45 | 23.163,10 | + 45 % parte eccedente | 69.721,68 | |

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN18 col. 2 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF" in vigore al 31/12/2002
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF" " in vigore al 31/12/2002

- **Imposta Lorda (rigo RN18 col. 3)** = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B

La colonna 3 del rigo RN18 (se compilato il rigo RN20) deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di euro 2.

### 3.9.4 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 4 (detrazioni per coniuge e familiari a carico) – normativa 2002

Nella colonna 4 del rigo RN18 devono essere riportate sia la detrazione per coniuge che le detrazioni per figli e altri familiari a carico. L'ammontare della detrazione riportata nel rigo RN18 col. 4 deve essere uguale all'importo determinato con le istruzioni che seguono. **E' ammessa una tolleranza di euro 1 per ogni rigo compilato del prospetto dei familiari a carico.**

#### *3.9.4.1 Detrazioni per coniuge a carico – normativa 2002*

La detrazione per il coniuge a carico spetta, nella misura indicata nella seguente tabella e rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico (campo FA001005 ):

| **TABELLA DETRAZIONE CONIUGE A CARICO** | |
|---|---|
| **Reddito Complessivo RN1 colonna 2** | **Detrazione** |
| fino a euro 15.494 | euro 546,18 |
| oltre euro 15.494 e fino a euro 30.987 | euro 496,6 |
| oltre euro 30.987 e fino a euro 51.646 | euro 459,42 |
| oltre euro 51.646 | euro 422,23 |

#### *3.9.4.2 Istruzioni relative alla determinazione delle detrazioni per figli e altri familiari a carico.*

**L'ammontare delle detrazioni per figli e altri familiari a carico da riportate nella colonna 4 del rigo RN18 deve essere uguale all'importo delle detrazioni determinate con le istruzioni che seguono.**

- Se **il reddito complessivo (rigo RN1 col. 2) è superiore a euro 51.646** la detrazione per figlio (sia primo che successivo) e altro familiare a carico spetta nella misura di euro **285,08** annue per ciascun soggetto a carico.
- Se il reddito **complessivo (rigo RN1 col. 2) è inferiore o eguale a euro 51.646**, la detrazione per il primo figlio (rigo 2 casella F1 del prospetto dei familiari a carico) e per gli altri familiari a carico (casella A dei righi da 3 in poi del prospetto dei familiari a carico) spetta nella misura di euro **303,68** annue per ciascun soggetto a carico. Per i figli successivi al primo (casella F dei righi da 3 in poi del prospetto dei familiari a carico) la detrazione spetta nella misura di euro **336,73** annue per ciascuno di essi.

E' inoltre prevista **un'elevazione della detrazione per ciascun figlio a euro 516,46** in relazione all'ammontare del reddito complessivo ed al numero di figli. In particolare spetta la detrazione di euro 516,46 qualora risultino verificate le seguenti condizioni:
- reddito complessivo non superiore a 36.152 e con un figlio
- reddito complessivo non superiore a 41.317 e con due figli
- reddito complessivo non superiore a 46.481 e con tre figli
- con almeno quattro figli a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo

Pertanto, ai fini della determinazione della detrazione di euro 516,46, **deve essere individuato il numero di figli a carico** desumendolo dal prospetto dei familiari a carico con riferimento ai codici fiscali presenti nei righi nei quali è stata barrata la casella F, F1 o D e tenendo conto che se uno stesso codice fiscale è presente in più righi esso deve essere conteggiato una sola volta.

Qualora in uno o più righi del prospetto dei familiari a carico **il contribuente non abbia indicato il codice fiscale** dei figli (rigo F1 e righi da 3 a 6 per i quali è barrata la casella "F" o "D"), per ogni rigo compilato deve essere considerato un figlio.

L'importo della detrazione per ciascun familiare a carico deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a carico ( colonna 7) ed ai mesi dell'anno in cui i familiari stessi sono rimasti a carico (campo "mesi a carico" colonna 5).

Le tabelle che seguono propongono una sintesi che integra le diverse disposizioni in merito alle detrazioni previste per familiari a carico.

**TABELLA PER DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO**

| **Detrazioni per 1 figlio** | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Reddito Complessivo** | | | | **Detrazione Primo figlio** | | | |
| | | fino a euro | 36.152 | euro | 516,46 | | |
| oltre euro | 36.152 | fino a euro | 51.646 | euro | 303,68 | | |
| oltre euro | 51.646 | | | euro | 285,08 | | |

| **Detrazioni per 2 figli** | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Reddito Complessivo** | | | | **Detrazione Primo figlio** | | **Detrazione Figli successivi al primo** | |
| | | fino a euro | 41.317 | euro | 516,46 | euro | 516,46 |
| oltre euro | 41.317 | fino a euro | 51.646 | euro | 303,68 | euro | 336,73 |
| oltre euro | 51.646 | | | euro | 285,08 | euro | 285,08 |

| **Detrazioni per 3 figli** | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Reddito Complessivo** | | | | **Detrazione Primo figlio** | | **Detrazione Figli successivi al primo** | |
| | | fino a euro | 46.481 | euro | 516,46 | euro | 516,46 |
| oltre euro | 46.481 | fino a euro | 51.646 | euro | 303,68 | euro | 336,73 |
| oltre euro | 51.646 | | | euro | 285,08 | euro | 285,08 |

| **Detrazioni per 4 o più figli** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Reddito Complessivo** | **Detrazione Primo figlio** | | **Detrazione Figli successivi al primo** | |
| Indipendentemente dall'importo del reddito complessivo | euro | 516,46 | euro | 516,46 |

Spetta, a prescindere dall'ammontare del reddito complessivo, una detrazione pari a euro **774,69** per ogni **figlio portatore di handicap** (casella D barrata dei righi da 2 a 6 del prospetto dei familiari a carico) da rapportare al numero di mesi ed alla percentuale. Tale detrazione sostituisce quella che spetterebbe in riferimento allo stesso figlio, in assenza dell'handicap.

L'aumento della **detrazione per il figlio di età inferiore ai tre anni** spetta nella misura di euro **123,95** annue per ciascuno di essi. Detto importo, deve essere rapportato alla percentuale indicata nel campo "Percentuale" del prospetto familiari a ed ai mesi dell'anno durante i quali il figlio a carico ha un'età inferiore a tre anni (campo "minore di 3 anni", colonna 6).

L'ulteriore detrazione di euro 123,95 per il figlio minore di tre anni non compete quando per il figlio è riconosciuta una delle seguenti detrazioni:
- la detrazione spettante al coniuge;
- la detrazione prevista per il figlio disabile;
- la maggiore detrazione di euro 516,46.

Se nel campo "Percentuale" è riportato il codice C il contribuente può avvalersi della detrazione più favorevole tra quella prevista per il coniuge e quella prevista per il figlio a carico; pertanto è necessario operare nel seguente modo:

a) calcolare la detrazione prevista per il coniuge a carico (nella misura indicata nella tabella "Coniuge a carico" rapportata ai mesi dell'anno in cui il familiare stesso è rimasto a carico);
b) calcolare la detrazione per figlio a carico assumendo, ai fini del calcolo, come percentuale il valore 100 e considerando eventualmente anche l'ulteriore detrazione prevista per i figli di età inferiore ai tre anni se spettante;
c) riconoscere la detrazione più alta tra quelle di cui alle precedenti lettere a) e b).

### 3.9.5 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 5 (detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo e/o impresa) normativa 2002

La colonna 5 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per redditi di lavoro dipendente e di pensioni ovvero della detrazione per redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata, dell'ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente ed assimilati derivanti da contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno, dell'ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente ed assimilati derivanti da contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e dell'ulteriore detrazione per redditi di pensione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte. L'importo della colonna 5 del rigo RN18 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono. E' prevista una tolleranza di euro 5.

**DETRAZIONI DI IMPOSTA PER LAVORO DIPENDENTE E PENSIONE**

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e/o pensione spetta se al reddito complessivo **concorrono** redditi di lavoro dipendente e/o pensione (sezione I del quadro RC compilata).

La detrazione deve essere rapportate alla somma dei giorni di lavoro dipendente e/o di pensione nell'anno:

RC006001 + RC006002

La detrazione per redditi di lavoro dipendente e pensione spetta nella misura indicata nella seguente tabella:

| TABELLA – DETRAZIONE PER LAVORO DIPENDENTE E PENSIONE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Redditi di lavoro dipendente e pensione | | | | Detrazioni |
| | | Fino a euro | 6.197 | 1.146,53 |
| oltre euro | 6.197 | Fino a euro | 6.352 | 1.084,56 |
| oltre euro | 6.352 | Fino a euro | 6.507 | 1.032,91 |
| oltre euro | 6.507 | Fino a euro | 7.747 | 981,27 |
| oltre euro | 7.747 | Fino a euro | 7.902 | 903,80 |
| oltre euro | 7.902 | Fino a euro | 8.057 | 826,33 |
| oltre euro | 8.057 | Fino a euro | 8.212 | 748,86 |
| oltre euro | 8.212 | Fino a euro | 8.263 | 686,89 |
| oltre euro | 8.263 | Fino a euro | 8.780 | 650,74 |
| oltre euro | 8.780 | Fino a euro | 9.296 | 614,58 |
| oltre euro | 9.296 | Fino a euro | 9.813 | 578,43 |
| oltre euro | 9.813 | Fino a euro | 15.494 | 542,28 |
| oltre euro | 15.494 | Fino a euro | 20.658 | 490,63 |
| oltre euro | 20.658 | Fino a euro | 25.823 | 438,99 |
| oltre euro | 25.823 | Fino a euro | 30.987 | 387,34 |
| oltre euro | 30.987 | Fino a euro | 31.142 | 335,70 |
| oltre euro | 31.142 | Fino a euro | 36.152 | 284,05 |
| oltre euro | 36.152 | Fino a euro | 41.317 | 232,41 |
| oltre euro | 41.317 | Fino a euro | 46.481 | 180,76 |
| oltre euro | 46.481 | Fino a euro | 46.688 | 129,11 |
| oltre euro | 46.688 | Fino a euro | 51.646 | 77,47 |
| oltre euro | 51.646 | | | 51,65 |

**DETERMINAZIONE DELLE ULTERIORI DETRAZIONI PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO INDETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO**

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno (redditi indicati nel quadro RC, sez. I, per i quali non è stato indicato il valore "1" o il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 **a colonna 1** è maggiore di zero ma inferiore a 365), determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

| Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo indeterminato di durata inferiore all'anno | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| REDDITO COMPLESSIVO (RN1, col. 2) | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 4.700,00 | euro | 155,00 |
| oltre euro | 4.700,00 | fino a euro | 4.803,00 | euro | 103,00 |
| oltre euro | 4.803,00 | fino a euro | 4.958,00 | euro | 52,00 |
| oltre euro | 4.958,00 | | | euro | 0,00 |

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

**ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE CON CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO DI DURATA INFERIORE ALL'ANNO E PER ASSEGNI PERIODICI DEL CONIUGE**

Se al reddito complessivo concorrono esclusivamente una o più delle seguenti tipologie di reddito:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno (redditi dichiarati nel quadro RC, sez. I, per i quali è stato indicato il valore "2" nella relativa casella di colonna 1 e il numero di giorni indicato nel rigo RC6 a colonna 1 è maggiore di zero ma inferiore a 365);
- redditi derivanti da assegni periodici percepiti in conseguenza di separazione legale ed effettiva, di scioglimento o annullamento del matrimonio o di cessazione dei suoi effetti civili (redditi dichiarati nel Quadro RC sez. II con la casella di colonna 1 impostata a "1");

determinare la detrazione spettante in relazione alla seguente tabella:

| Tabella ulteriore detrazione per redditi di lavoro dipendente e assimilati derivanti da contratti a tempo determinato di durata inferiore all'anno e per assegni periodici del coniuge | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| REDDITO COMPLESSIVO (RN 1 col. 2) | | | | DETRAZIONI | |
| | | fino a euro | 4.700,00 | euro | 207,00 |
| oltre euro | 4.700,00 | fino a euro | 5.165,00 | euro | 155,00 |
| oltre euro | 5.165,00 | fino a euro | 5.681,00 | euro | 103,00 |
| oltre euro | 5.681,00 | fino a euro | 6.197,00 | euro | 52,00 |
| oltre euro | 6.197,00 | | | euro | 0,00 |

Non si perde il diritto a tale detrazione nel caso in cui siano presenti anche redditi derivanti dal solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2).

## ULTERIORE DETRAZIONE PER I REDDITI DI PENSIONE

L'ulteriore detrazione per i redditi di pensione spetta se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (casella di colonna 1 dei righi da RC1 a RC4 impostata a "1") ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale (l'importo del rigo RB11 coincide con l'importo del rigo RN2);
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186.

La detrazione spetta in relazione all'età ed al reddito da pensione, nella misura indicata nelle seguenti tabelle e deve essere rapportata ai giorni di pensione indicati nel rigo RC6 colonna 2

| **ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' INFERIORE AI 75 ANNI** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Redditi da Pensione** | | | | **Detrazione** |
| Fino a euro | 4.855 | | | 98,13 |
| Oltre euro | 4.855 | fino a | 9.296 | 61,97 |

| **ULTERIORE DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE PER ETA' NON INFERIORE AI 75 ANNI** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Redditi da Pensione** | | | | **Detrazione** |
| Fino a euro | 4.855 | | | 222,08 |
| Oltre euro | 4.855 | Fino a | 9.296 | 185,92 |
| Oltre euro | 9.296 | Fino a | 9.554 | 92,96 |
| Oltre euro | 9.554 | Fino a | 9.813 | 46,48 |

Per l'età si deve fare riferimento alla data di nascita. La detrazione spetta a decorrere dal periodo di imposta nel quale il contribuente ha compiuto il settantacinquesimo anno di età. Ad esempio, per il contribuente nato il **1° dicembre 1930**, si deve fare riferimento alla tabella per i soggetti di età non inferiore a 75 anni.

## DETRAZIONE PER I REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O IMPRESA

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

| **TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Reddito di lavoro autonomo e/o di impresa** | | | | **DETRAZIONI** | |
| | | fino a euro | 4.700,00 | euro | 573,27 |
| oltre euro | 4.700,00 | fino a euro | 4.803,00 | euro | 516,46 |
| oltre euro | 4.803,00 | fino a euro | 4.958,00 | euro | 464,81 |
| oltre euro | 4.958,00 | fino a euro | 5.113,00 | euro | 413,17 |
| oltre euro | 5.113,00 | fino a euro | 7.747,00 | euro | 361,52 |
| oltre euro | 7.747,00 | fino a euro | 7.902,00 | euro | 309,87 |
| oltre euro | 7.902,00 | fino a euro | 8.263,00 | euro | 247,90 |
| oltre euro | 8.263,00 | fino a euro | 8.780,00 | euro | 211,75 |
| oltre euro | 8.780,00 | fino a euro | 9.296,00 | euro | 175,60 |
| oltre euro | 9.296,00 | fino a euro | 9.813,00 | euro | 139,44 |
| oltre euro | 9.813,00 | fino a euro | 15.494,00 | euro | 103,29 |
| oltre euro | 15.494,00 | fino a euro | 30.987,00 | euro | 51,65 |
| oltre euro | 30.987,00 | | | euro | 0 |

La detrazione spettante è quella corrispondente alla somma algebrica dei i redditi di lavoro autonomo e dei redditi di impresa in contabilità semplificata. Pertanto calcolare:

RE021001 + RE022002 + RG032001 + RG031001 (perdite d'impresa anni precedenti) + RH019001

*Ad esempio, in presenza di RE022002 = 15.000,00 e di RG032001 = - 8.000,00 (15.000 - 8.000 = 7.000) l'ammontare della detrazione spettante è pari a euro 361,52 (corrispondente alla fascia di reddito compresa tra 5.113,00 e 7.747,00).*

Nel caso in cui l'importo così determinato sia minore o uguale a zero, spetta la detrazione prevista per il primo scaglione di reddito (573,27) se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1) se RG028001 risulta diverso da zero;
2) se RE005001 > 0 (oppure RE018001 > 0) ed il campo RE020001 non è compilato
3) se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG027001 non è compilato
4) se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli.

**Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito il contribuente può optare per la detrazione più favorevole.**

### 3.9.6 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 6 (detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione) normativa 2002

La colonna 6 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte.

La colonna 6 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

RN8 + RN9 + RN10 + RN11 + RN16

Se nel rigo RP37 è stata indicato il codice "2" (donazioni a favore dell'Ente Ospedaliero "Galliera di Genova") l'importo relativo al rigo RN11 deve essere determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente paragrafo 3.7 alla sezione "Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6".

### 3.9.7 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 7 (imposta netta) normativa 2002

La colonna 7 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

RN18 col. 3 – RN18 col. 4 - RN18 col. 5 – RN18 col. 6

Considerare zero se il risultato è negativo

## 3.10 Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2004 (colonna 1 rigo RN18 impostata con l'anno 2004)

### 3.10.1 Istruzioni relative al rigo RN18 – normativa 2004 – generalità

**Nel caso di compilazione della colonna 1 del rigo RN18 con il valore "2004"** (anno della normativa risultata più favorevole per il contribuente)**, le successive colonne del rigo (col. da 2 a 7) devono risultare conformi a quanto precisato nel paragrafi da 3.10.2 a 3.10.7.**
**Nel caso in cui la colonna 1 del rigo RN18 non risulti compilata, tutti le successive colonne del rigo non devono essere compilate (col. da 2 a 7).**

### 3.10.2 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 2 (imponibile) – normativa 2004

L'importo indicato nella colonna 2 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

RN001001 + RN001002 – RN002001 – RN003001 – RN004001

Considerare zero se il risultato è negativo.

### 3.10.3 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 3 (imposta lorda) – normativa 2004

Il campo RN18 col. 3 è riservato all'indicazione dell'imposta lorda il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono.

| TABELLA CALCOLO DELL'IRPEF IN VIGORE DAL 1/1/2004 | | |
|---|---|---|
| **REDDITO (per scaglioni)** | **Aliquota** | **Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi** |
| | | |
| fino a euro 15.000,00 | **23** | |
| oltre euro 15.000,00 e fino a euro 29.000,00 | **29** | **3.450,00** + 29 % parte eccedente 15.000,00 |
| oltre euro 29.000,00 e fino a euro 32.600,00 | **31** | **7.510,00** + 31 % parte eccedente 29.000,00 |
| oltre euro 32.600,00 e fino a euro 70.000,00 | **39** | **8.626,00** + 39 % parte eccedente 32.600,00 |
| oltre euro 70.000,00 | **45** | **23.212,00** + 45 % parte eccedente 70.000,00 |

Calcolare:

- **Imponibile A** = RN18 col. 2 + RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda A** = l'imposta corrispondente a "Imponibile A" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"
- **Imponibile B** = RL21 colonna 1
- **Imposta Lorda B** = l'imposta corrispondente a "Imponibile B" secondo la tabella "Calcolo dell'IRPEF"

- **Imposta Lorda (rigo RN18 col. 3)** = Imposta Lorda A - Imposta Lorda B

La colonna 3 del rigo RN18 deve essere uguale all'importo dell'imposta lorda così determinata. E' ammessa una tolleranza di un euro 2.

**L'imposta lorda è pari a zero** se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione non superiori a 7.500 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione principale **(RB011008 = RN002001)**.
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonne 9 e 10 del rigo RA11).

### 3.10.4 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 4 (detrazioni per coniuge e familiari a carico) – normativa 2004

Per la determinazione delle detrazioni per coniuge e familiari a carico si rimanda alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.9.4. Si ricorda, infatti, che le modalità di determinazione delle detrazioni per coniuge e familiari a carico previste per l'anno 2004 sono identiche a quelle previste per l'anno 2002.

### 3.10.5 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 5 (detrazioni per lavoro dipendente o pensione o lavoro autonomo\impresa) normativa 2004

La colonna 5 del rigo RN18 è riservato all'indicazione delle detrazioni previste se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono uno o più dei seguenti redditi:

– redditi di lavoro dipendente e quelli ad essi assimilati per i quali spettano le detrazioni di lavoro dipendente;
– redditi di pensione;
- redditi di lavoro autonomo e/o redditi di impresa in contabilità semplificata.

L'ammontare della detrazione riportata nella colonna 5 del rigo RN18 deve essere conforme alle istruzioni che seguono.

**Detrazione per redditi di lavoro dipendente**

Se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono redditi di lavoro dipendente o assimilati (righi da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 non è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (rigo RN2) è superiore a euro 27.000,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

| TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2) | | | | DETRAZIONI | |
| oltre euro | 27.000,00 | fino a euro | 29.500,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro | 29.500,00 | fino a euro | 36.500,00 | euro | 235,00 |
| oltre euro | 36.500,00 | fino a euro | 41.500,00 | euro | 180,00 |
| oltre euro | 41.500,00 | fino a euro | 46.700,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro | 46.700,00 | fino a euro | 52.000,00 | euro | 25,00 |

**Detrazione per redditi di pensione**

Se al reddito complessivo (RN1 col. 2) concorrono redditi di pensione (righi da RC1 a RC4 del quadro RC Sez. I per i quali la relativa casella di colonna 1 è impostata al valore "1") ed il reddito complessivo al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 24.500,00 ma non a euro 52.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

| TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DA PENSIONE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2)** | | | | **DETRAZIONI** | |
| oltre euro | 24.500,00 | fino a euro | 27.000,00 | euro | 70,00 |
| oltre euro | 27.000,00 | fino a euro | 29.000,00 | euro | 170,00 |
| oltre euro | 29.000,00 | fino a euro | 31.000,00 | euro | 290,00 |
| oltre euro | 31.000,00 | fino a euro | 36.500,00 | euro | 230,00 |
| oltre euro | 36.500,00 | fino a euro | 41.500,00 | euro | 180,00 |
| oltre euro | 41.500,00 | fino a euro | 46.700,00 | euro | 130,00 |
| oltre euro | 46.700,00 | fino a euro | 52.000,00 | euro | 25,00 |

**Detrazione per redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata**

Se al reddito complessivo concorrono redditi di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata ed il reddito complessivo (RN1 col. 2) al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN2) è superiore ad euro 25.500,00 ma non a euro 32.000,00, spetta una detrazione nella misura indicata nella seguente tabella:

| TABELLA DETRAZIONE PER REDDITI DI LAVORO AUTONOMO E/O DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **REDDITO COMPLESSIVO al netto della deduzione per abitazione principale e relative pertinenze (RN1 COL. 2 – RN2)** | | | | **DETRAZIONI** | |
| oltre euro | 25.500,00 | fino a euro | 29.400,00 | euro | 80,00 |
| oltre euro | 29.400,00 | fino a euro | 31.000,00 | euro | 126,00 |
| oltre euro | 31.000,00 | fino a euro | 32.000,00 | euro | 80,00 |

La detrazione per redditi di lavoro autonomo o impresa spetta, fermo restando i limiti reddituali di cui alla precedente tabella, se risulta verificata almeno una delle seguenti 4 condizioni:

1. se almeno uno dei seguenti campi risulta diverso da zero:

   RE021001, RE022001, RG028001, RG032001 , RH019001
2. se RE005001 > 0 (oppure RE018001 > 0) ed il campo RE020001 non compilato
3. se RG010001 > 0 (oppure RG022001 > 0) ed il campo RG027001 non compilato
4. se risulta barrata almeno una casella di colonna 7 dei righi da RH1 a RH4 del quadro RH di tutti i moduli

**Le detrazioni per redditi di lavoro dipendente, di pensione e di lavoro autonomo e/o di impresa in contabilità semplificata non sono cumulabili tra loro. Pertanto, qualora al reddito complessivo concorrano più di una delle suddette tipologie di reddito il contribuente può optare per la detrazione più favorevole.**

### 3.10.6 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 6 (detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione) normativa 2004

La colonna 6 del rigo RN18 è riservata all'esposizione delle detrazioni per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione. Le modalità di determinazione sono quelle di seguito esposte.

La colonna 6 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

RN8 + RN9 + RN10 + RN11 + RN16

Se nel rigo RP37 è stata indicato il codice "2" (donazioni a favore dell'Ente Ospedaliero "Galliera di Genova") l'importo relativo al rigo RN11 deve essere determinato con riferimento alle istruzioni contenute nel precedente paragrafo 3.7 alla sezione "Impostazione di dati utili al controllo del rigo RN18 col. 6".

### 3.10.7 Istruzioni relative al rigo RN18 colonna 7 (imposta netta) normativa 2004

La colonna 7 del rigo RN18 deve corrispondere al risultato della seguente operazione:

La colonna 7 del rigo RN18 è riservato all'indicazione dell'imposta netta il cui importo deve essere conforme a quello determinato con le istruzioni che seguono. A tal fine calcolare:

**Imposta netta** = RN18 col. 3 – RN18 col. 4 - RN18 col. 5 – RN18 col. 6

(se il risultato è negativo calcolare zero)

L'art. 13, comma 1-bis, secondo periodo, del TUIR prevede che per i contribuenti al cui reddito complessivo concorrono soltanto redditi di pensione superiori a 7.500 ma non a 7.800 euro, redditi di terreni per un importo non superiore a 186 euro e redditi da immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, non è dovuta la parte d'imposta netta eventualmente eccedente la differenza tra il reddito complessivo, diminuito degli eventuali redditi di terreni e da abitazione principale, ed euro 7.500.

Pertanto, se alla formazione del reddito complessivo concorrono esclusivamente redditi di pensione (righi da RC1 a RC4 del quadro RC per i quali nella relativa casella di colonna 1 è stato indicato il codice "1") per un importo complessivamente superiore a 7.500 ma non a 7.800 euro ed eventualmente:

- redditi per il solo possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, per i quali spetta la deduzione per abitazione (**RB011008 = RN002001)**
- redditi di terreni per un importo non superiore a euro 186 (somma delle colonna 9 e 10 del rigo RA11)

l'imposta netta deve essere determinata con le seguenti modalità:

1) **Imposta Massima = RN1 col. 2 – (RN2 + RA11 col. 9 + RA11 col. 10) – 7.500**

2) **Imposta netta = RN7 – RN12 – RN16** (se il risultato è negativo calcolare zero)

**La colonna 7 del rigo RN18** deve essere uguale al minore tra gli importi determinati con le operazioni di cui ai precedenti punti 1 e 2.

## 3.11 Quadro RV – addizionale regionale all'IRPEF

Al fine di verificare se le addizionali sono dovute è necessario fare riferimento ai valori dell'imposta lorda e delle detrazioni determinati con riferimento alla normativa risultata più favorevole per il contribuente in sede di determinazione dell'Irpef (2002, 2004 o 2005).
Se le addizionali risultano dovute, anche nel caso in cui il contribuente si sia avvalso dell'applicazione della clausola di salvaguardia, la base imponibile (rigo RV1) è comunque determinata con riferimento alla normativa in vigore nel 2005 e, pertanto, si deve tenere conto delle deduzioni per oneri di famiglia di cui all'art. 12 del TUIR.

Seguire le indicazioni di seguito fornite.

### 3.11.1 Verifica della condizione per la quale risultano dovute le addizionali

Le addizionali regionale e comunale devono essere determinate solo nel caso in cui, dai calcoli di seguito riportati, risulti un importo maggiore di **euro 10**.

**1. <u>Rigo RN18 non compilato ovvero compilato ma l'importo del rigo RN17 è inferiore o uguale a quello di colonna 7 del rigo RN18</u>**

L'addizionali regionale e comunale devono essere determinate se il risultato della seguente operazione assume un valore maggiore di 10:

**RN7 – RN12 – RN13 – RN19 col. 2 – RN20 col. 1 – RN20 col. 2**

**2. <u>Rigo RN18 compilato - col. 1 impostata con "2002" o con il "2004" e l'importo del rigo RN17 è superiore a quello di colonna 7 del rigo RN18</u>**

Le addizionali regionale e comunale devono essere determinate se il risultato della seguente operazione assume un valore maggiore di 10:

**RN18 col. 3 – RN18 col. 4 – RN18 col. 5 – (RN18 col. 6 – RN14 – RN15) – RN19 col. 2 – RN20 col. 1 – RN20 col. 2**

### 3.11.2 Reddito imponibile – rigo RV1

Il reddito imponibile, anche in caso di applicazione della clausola di salvaguardia (rigo RN18 compilato), deve essere determinato con riferimento alla normativa in vigore nel 2005 tenendo conto, pertanto, delle nuove deduzioni per oneri di famiglia.

Il reddito imponibile è uguale al risultato della seguente operazione:

**Rigo RV1 = RN1 col. 2 – RN2 – RN3 – RN5**

Ricondurre a zero se il risultato è negativo.

### 3.11.3 Addizionale regionale all'IRPEF dovuta – rigo RV2

L'addizionale regionale dovuta (rigo RV2 col. 2) deve essere determinata in relazione al domicilio fiscale al 31 dicembre **2005** indicato dal contribuente nel frontespizio del mod. Unico Persone Fisiche, applicando all'importo del rigo **RV1**, le aliquote previste dalle singole regioni e con le modalità dalle stesse stabilite.

La tabella che segue riporta per ogni singola regione l'aliquota (o le aliquote riferite ai diversi scaglioni di reddito) da applicare con le relative modalità ed eventuali agevolazioni. Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

**TABELLA ADDIZIONALI REGIONALI ALL'IRPEF ANNO 2005**

| REGIONE | Scaglioni di reddito rigo RV1 | | Aliquota | Imposta dovuta sui redditi intermedi compresi negli scaglioni (Regioni Lombardia e Marche) | NOTE |
|---|---|---|---|---|---|
| | Oltre euro | Fino a euro | | | |
| **Abruzzo** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Basilicata** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Bolzano** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Calabria** | Per qualunque reddito | | 1,40% | | |
| **Campania** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Emilia Romagna** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Friuli Venezia Giulia** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Lazio** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Liguria** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Lombardia** | | 15.493,71 | 1,20% | 1,2% sull'intero importo | E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % in determinate condizioni. Si rinvia alle precisazioni contenute nel relativo paragrafo. |
| | 15.493,71 | 30.987,41 | 1,30% | 185,92 + 1,30% sulla parte che eccede 15.493,71 | |
| | 30.987,41 | | 1,40% | 387,34 + 1,40% sulla parte che eccede 30.987,41 | |
| **Marche** | | 15.500,00 | 0,90% | 0,90% sull'intero importo | |
| | 15.500,00 | 31.000,00 | 1,20% | 139,50 + 1,2% sulla parte che eccede 15.500,00 | |
| | 31.000,00 | | 1,40% | 325,50 + 1,40% sulla parte che eccede 31.000,00 | |
| **Molise** | Per qualunque reddito | | 1,20% | | |
| **Piemonte** | Per redditi fino a euro 10.672,82 | | 0,90% | 0,90% sull'intero importo | Per i redditi superiori a euro **10.672,82** l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare di reddito e non solo sulla parte che eccede euro **10.672,82.** |
| | Per redditi superiori a euro 10.672,82 | | 1,40% | 1,40% sull'intero importo | |
| **Puglia** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Sardegna** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Sicilia** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Toscana** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Trento** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Umbria** | Per redditi fino a euro 26.000,00 | | 0,90% | 0,90% sull'intero importo | Per i redditi superiori a euro 26.000,00 l'aliquota del 1,10 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 26.000,00. |
| | Per redditi superiori a euro 26.000,00 | | 1,10% | 1,10% sull'intero importo | |
| **Valle d'Aosta** | Per qualunque reddito | | 0,90% | | |
| **Veneto** | Per redditi fino a euro 29.000,00 | | 0,90% | 0,90% sull'intero importo | Per i redditi superiori a euro 29.000,00 l'aliquota del 1,40 % si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.000,00. E' prevista l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,90 % nel caso di contribuente disab |
| | Per redditi superiori a euro 29.000,00 | | 1,40% | 1,40% sull'intero importo | |

### 3.11.4 Casi particolari per il calcolo dell'Addizionale regionale con riferimento alle regioni Lombardia, Piemonte, Umbria e Veneto

**RESIDENTI AL 31/12/2004 NELLA REGIONE LOMBARDIA**

La Regione Lombardia ha disposto che per i contribuenti con redditi non superiori a euro 10.329,14 (al netto degli oneri deducibili ad esclusione della deduzione per abitazione principale e pertinenze) derivanti da pensioni di ogni genere ed eventualmente dal reddito dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e dalle sue pertinenze, si applica l'aliquota dello 0,9%.

Al fine dell'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9%, è necessario distinguere il caso nel quale il contribuente ha barrato la casella "Casi particolari add.le regionale" presente nel rigo RV2 colonna 1, dal caso nel quale detta casella non è stata barrata. Tale distinzione si rende necessaria in considerazione della circostanza che la legge regionale fa riferimento a "*pensioni di ogni genere*" e quindi anche a pensioni per le quali non è applicabile la deduzione per redditi da pensione (o l'ulteriore detrazione per redditi di pensione qualora l'imposta dovuta ai fini Irpef sia stata determinata con riferimento alla normativa in vigore al 31/12/2002), e che quindi non devono essere indicate nel quadro RC sez. I con il codice "1".

- Casella "Casi particolari add.le regionale" NON barrata

  Se il contribuente non ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

  **Redditi di pensione A** = somma dei redditi indicati nei righi da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore "1

  **Perdite** = somma in valore assoluto dei valori negativi eventualmente presenti nei seguenti campi RE21, RG32 e RH16 (ad esempio se RE21= -100 e RG32 = -30, Perdite = + 130)

  **L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:**
  1) **Redditi di pensione A > 0;**
  2) **(Redditi di pensione A + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
  3) **(RN001002 + Perdite - RN002001 - Redditi di pensione A) uguale a zero;**

- Casella "Casi particolari add.le regionale" barrata

  Se il contribuente ha barrato la casella del rigo RV2 col. 1, al rigo **RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9 % se risultano verificate le condizioni di seguito esposte. Calcolare:

  **Redditi di pensione B** = somma dei redditi indicati nei righi da RC1 a RC4 (quadro RC sez. I) per i quali la casella di colonna 1 è impostata con il valore "1 **ovvero non è compilata.**

  **Perdite** = somma in valore assoluto dei valori negativi eventualmente presenti nei seguenti campi RE21, RG32 e RH16 (ad esempio se RE21= -100 e RG32 = -30, Perdite = + 130)

  **L'aliquota agevolata spetta se risultano verificate tutte e 3 le seguenti condizioni:**
  1) **Redditi di pensione B > 0;**
  2) **(Redditi di pensione B + RN002001 - RN003001) minore o uguale a 10.329,14;**
  3) **(RN001002 + Perdite - RN002001 - Redditi di pensione B) uguale a zero;**

**RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE PIEMONTE**

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori o uguali a **euro 10.672,82** l'aliquota del 1,4% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla

parte che eccede **euro 10.672,82**. Ad esempio, per un reddito di euro 15.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 210,00.

**RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE UMBRIA**

Si precisa, come già chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 26.000,00 l'aliquota del 1,1% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 26.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 330,00.

**RESIDENTI AL 31/12/2005 NELLA REGIONE VENETO**

Si precisa, come chiarito nelle note presenti nella tabella, che, non vigendo il principio di progressività per scaglioni, si applica un'unica aliquota per tutta la base imponibile. Pertanto, per i redditi superiori a euro 29.000,00 l'aliquota del 1,40% si applica sull'intero ammontare del reddito e non solo sulla parte che eccede euro 29.000,00. Ad esempio, per un reddito di euro 30.000,00 l'imposta dovuta sarà pari a euro 420,00.

Agevolazione prevista per i contribuenti disabili (Veneto)

La Regione Veneto ha disposto, in sostituzione delle aliquote previste per i diversi scaglioni di reddito come indicato nella tabella precedente, l'applicazione dell'aliquota agevolata dello 0,9 % per i contribuenti disabili o per i contribuenti con a carico fiscalmente un familiare disabile e con un reddito imponibile non superiore a euro 32.600,00. Pertanto al **rigo RV1** deve essere applicata, in sostituzione di quanto indicato nella precedente tabella, l'aliquota dello 0,9% se risultano verificate contemporaneamente le seguenti condizioni:

- risulta barrata la **casella del rigo RV2 col. 1** "Casi particolari addizionale regionale;

- l'importo del **rigo RV1** non è superiore a euro 32.600,00.

Modalità di determinazione dell'addizionale regionale per i contribuenti con reddito imponibile compreso tra 29.001,00 e 29.147,00 (Veneto)

Per l'anno d'imposta 2005 la regione Veneto ha previsto che per i contribuenti aventi un reddito imponibile ai fini dell'Addizionale regionale all'Irpef compreso tra euro 29.001,00 e 29.147,00, l'addizionale regionale dovuta sia determinata sottraendo dall'imposta derivante dall'applicazione dell'aliquota del 1,4%, un importo pari al prodotto tra il coefficiente 0,986 e la differenza tra 29.147,00 ed il reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale.

Pertanto, qualora l'importo del rigo RV1 sia maggiore o uguale ad euro 29.001,00 ma inferiore o uguale ad euro 29.147,00, l'importo dell'addizionale regionale dovuta (rigo RV2) deve essere determinato con le seguenti modalità:

A = rigo RV1 x 1,4 / 100

B = 29.147 – rigo RV1

C = B x 0,986

D = A – C

L'importo del rigo RV2 deve corrispondere all'importo "D" come sopra calcolato.

Esempio:

rigo RV1 = 29.100
A = 29.100 x 1,4/100 = 407,4
B = 29.147 – 29.100 = 47
C = 47 x 0,986 = 46,34
D = 407,4 – 46,34 = 361,06
rigo RV2 = 361,00.

## 3.12 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CR (Redditi esteri) righi da CR1 a CR6

**I righi da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti nel caso di compilazione del quadro CE. Tale controllo è bloccante non confermabile.**

### 3.12.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2005:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001001 + RN001002
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN007001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018003 (applicazione clausola di salvaguardia).
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN017001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018007 (applicazione clausola di salvaguardia).

Presenza di più righi nella sezione I-A

a) Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righi.

b) Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A, non è possibile la presenza di due o più righi con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Imposta Estera (col 4)

L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).

Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

| Anno di produzione del reddito estero | Aliquota marginale più elevata |
|---|---|
| 1996 | 51 |
| 1997 | 51 |
| 1998 | 45,5 |
| 1999 | 45,5 |
| 2000 | 45,5 |
| 2001 | 45 |
| 2002 | 45 |
| 2003 | 45 |
| 2004 | 45 |
| 2005 | 43 |

Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da CR1 a CR4) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

$$\frac{\textbf{Colonna 3}}{\textbf{Colonna 5}} \times \textbf{colonna 6}$$

Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da CR1 a CR4) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.
Pertanto la colonna 11 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 4 ed il risultato della seguente operazione: col. 10 – col. 9 (considerare zero se il risultato è negativo)

### 3.12.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righi da CR1 a CR4 della sezione I- è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righi sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.
Se nella sez. I-A sono stati compilati più righi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righi da CR1 a CR4), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 di ciascun rigo.
Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)
Deve essere uno degli anno indicati nella sezione I-A (col 2 dei righi da CR1 a CR4);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)
Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei righi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)
Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righi da CR1 a CR4 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CR5 o CR6.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)
Deve essere uguale al minore tra quanto indicato nella colonna 2 e quanto indicato nella colonna 3.

## 3.13 Scelta per la destinazione dell'otto per mille dell'IRPEF alle Istituzioni beneficiarie

Il dato relativo alla scelta dell'otto per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base alla firma apposta dal contribuente.

In caso di firma del contribuente per una delle Istituzioni beneficiarie, deve essere impostato a "1" il relativo campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Se il contribuente non ha effettuato alcuna scelta, tutti i campi previsti per riportare la scelta del contribuente devono essere impostati a "0" e deve essere impostato ad "1" il relativo campo posizionale "Scelta non effettuata dal contribuente".

Anomalie nell'apposizione della firma
Nel caso di anomalie nell'apposizione della firma per la destinazione dell'otto per mille dell'Irpef il relativo campo "Anomalia" deve essere impostato con uno dei seguenti valori:

0 - nessuna anomalia

1 - presenza di più firme

2 - unica firma su più caselle

3 - segno non riconducibile a firma

Anche in presenza di anomalia, deve essere impostato il campo relativo alle Istituzioni beneficiarie interessate. Si propongono di seguito alcuni esempi.

- Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le Istituzioni beneficiarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle Istituzioni beneficiarie e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.
- Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle Istituzioni beneficiarie interessate e deve essere impostato ad "2" il flag anomalia.
- Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostati ad "1" il campo relativo all'Istituzione beneficiaria interessata e deve essere impostato ad "3" il flag anomalia.
- Esempio 4: se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "3" il campo relativo alle anomalie riscontrate.

**Si precisa che la non rispondenza dei dati alle specifiche tecniche qui riportate determina lo scarto della dichiarazione da inviare.**

## 3.14 Scelta per la destinazione del cinque per mille dell'IRPEF

Il dato relativo alla scelta del cinque per mille dell'IRPEF deve essere rilevato in base alla firma apposta dal contribuente.

In caso di firma del contribuente per una delle finalità destinatarie della quota del cinque per mille dell'Irpef, deve essere impostato a "1" il relativo campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Se il contribuente non ha effettuato alcuna scelta, tutti i campi previsti per riportare la scelta del contribuente devono essere impostati a "0" e, nella fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate, deve essere impostato ad "1" il relativo campo posizionale "scelta non effettuata dal contribuente".

**Codice fiscale del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille**

Nel caso in cui il contribuente abbia indicato anche il codice fiscale dello specifico soggetto cui intende destinare direttamente la quota del cinque per mille dell'Irpef, tale dato va riportato nel corrispondente campo posizionale della fornitura da inviare all'Agenzia delle Entrate. Il codice fiscale deve risultare formalmente corretto. Nel caso in cui il contribuente abbia indicato un codice fiscale del soggetto beneficiario formalmente non corretto, tale codice fiscale deve comunque essere acquisito e deve essere impostato con il valore "1 il relativo **campo 127 del record B** "Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef.".

**Anomalie nell'apposizione della firma**

Nel caso di anomalie nell'apposizione della firma per la destinazione del cinque per mille dell'Irpef il relativo campo "Anomalia" deve essere impostato con uno dei seguenti valori:

0 - nessuna anomalia
1 - presenza di più firme
2 - unica firma su più caselle
3 - segno non riconducibile a firma
4 - presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro
5 - contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4"

(presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma)
Anche in presenza di anomalia, deve essere impostato il campo relativo alla finalità destinataria della quota del cinque per mille. Si propongono di seguito alcuni esempi.

Esempio 1: se un contribuente ha firmato per tutte le finalità destinatarie devono essere impostati ad "1" tutti i campi previsti nella fornitura relativi alle finalità destinatarie del cinque per mille e deve essere impostato ad "1" il flag anomalia.
Esempio 2: se la firma si estende su più caselle devono essere impostati ad "1" tutti i campi relativi alle finalità destinatarie interessate e deve essere impostato a "2" il flag anomalia.
Esempio 3: se il contribuente ha apposto un segno non riconducibile a firma deve essere impostato ad "1" il campo relativo alla finalità destinataria interessata e deve essere impostato a "3" il flag anomalia.
Esempio 4: se è stata espressa la scelta in uno dei riquadri ed in un altro si rileva un qualsiasi segno, devono essere acquisiti i dati delle scelte impostando a "3" il campo relativo alle anomalie riscontrate.

## 3.15 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM

### 3.15.1 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM14

La colonna 1 del Rigo RM14 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001003 (se RM001006 e RM001007 non sono compilate)
RM002003 (se RM002006 e RM002007 non sono compilate)

RM003003 (se RM003004 e RM003005 non sono compilate)
RM004003 (se RM004004 e RM004005 non sono compilate)
RM005003 (se RM005004 e RM005005 non sono compilate)
RM006003 (se RM006004 e RM006005 non sono compilate)
RM007003 (se RM007004 e RM007005 non sono compilate)
RM008002 (se RM008003 non è compilata)
RM009002 (se RM009003 non è compilata)

RM010002 – RM010003 (se RM010004 e RM010005 non sono compilate)
RM011002 – RM011003 (se RM011004 e RM011005 non sono compilate)

La colonna 2 deve essere uguale a: RM014001 X 0,20

### 3.15.2 Istruzioni relative alla sezione VI del Quadro RM – Rigo RM15

La colonna 1 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001003 (se RM001007 è compilata)
RM002003 (se RM002007 è compilata)

RM003003 (se RM003005 è compilata)
RM004003 (se RM004005 è compilata)
RM005003 (se RM005005 è compilata)
RM006003 (se RM006005 è compilata)
RM007003 (se RM007005 è compilata)

RM008002 (se RM008003 è compilata)
RM009002 (se RM009003 è compilata)

RM010002 (se RM010005 è compilata)
RM011002 (se RM011005 è compilata)

RM012003 (se RM012006 è compilata)

La colonna 2 del Rigo RM15 deve essere uguale alla somma dei seguenti importi (per tutti i moduli compilati):

RM001005 (se RM001007 è compilata)
RM002005 (se RM002007 è compilata)

RM003004 (se RM003005 è compilata)
RM004004 (se RM004005 è compilata)
RM005004 (se RM005005 è compilata)
RM006004 (se RM006005 è compilata)
RM007004 (se RM007005 è compilata)

RM010004 (se RM010005 è compilata)
RM011004 (se RM011005 è compilata)

### 3.16 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24

Se la data di fine rapporto di lavoro del campo RM024002 è antecedente al 1/1/2001 le colonne da 21 a 38 non possono essere presenti.

Se la data di inizio rapporto di lavoro del campo RM024001 è successiva al 31/12/2000 le colonne da 6 a 20 non possono essere presenti.

#### 3.16.1 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 16 (Riduzioni)

Se risulta compilato il campo RM024006 (TFR maturato) spettano le Riduzioni nella misura di seguito indicata:

**Riduzioni** = 309,87 X RM024A10 +
309,87 X RM024B10 /12 +
309,87 X RM024A11 X RM024012 /100 +
309,87 X RM024B11 /12 X RM024012 /100

E' ammessa una tolleranza di euro 4.
Calcolare **Limite Riduzioni** = RM024007 + RM024009

Se l'importo delle **Riduzioni** precedentemente calcolate risulta essere superiore al **Limite Riduzioni** di cui sopra l'importo delle Riduzioni deve essere ricondotto all'importo del Limite Riduzioni.

#### 3.16.2 Quadro RM sez. XI – Rigo RM24 colonna 30 (Detrazioni)

La detrazione spetta solo se il campo titolo (RM024023) assume i valori "B" o "C"; in questo caso calcolare:
**Detrazione** = 61,97 X RM024A26 +
61,97 X RM024B26 /12 +
61,97 X RM024A27 X RM024028 /100 +
61,97 X RM024B27 /12 X RM024028 /100

Se risulta barrata la casella RM024025 (Tempo determinato), il campo titolo (RM024023) assume i valori "B" o "C" e la somma, rapportata ai mesi, dei campi RM026A24, RM026B24, RM027A25, RM027B25 è inferiore o uguale a 24, all'importo della detrazione sopra determinata sommare la seguente ulteriore detrazione:

**Detrazione Tempo determinato** =
61,97 X RM024A26 +
61,97 X RM024B26 /12 +
61,97 X RM024A27 X RM024028 /100 +
61,97 X RM024B27 /12 X RM024028 /100

Calcolare **Ammontare massimo detrazione** = (RM024022 + RM024024) X 0,20

Se la somma delle Detrazioni come sopra determinate risulta superiore all'ammontare massimo delle detrazioni spettanti: (Detrazione + Detrazione Tempo determinato > Ammontare massimo detrazione) l'importo complessivo delle detrazioni ( Detrazione + Detrazione Tempo determinato) deve essere ricondotto entro tale limite (Ammontare massimo detrazione).

### 3.17 Quadro RL sez. II-B - Rigo RL23 colonna 2 (Attività sportive dilettantistiche")

**A1** = Con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre **2005**, applicare all'importo del campo RL021001, le aliquote relative all'Addizionale regionale all'IRPEF deliberate dalle singole regioni e desumibili dalla tabella presente nelle istruzioni relative al quadro RV (paragrafo 3.11 delle presenti specifiche tecniche)

tenendo conto delle eventuali agevolazioni previste per le singole regioni. Per la regione Veneto ai fini dell'applicazione dell'aliquota agevolata si deve fare riferimento all'imponibile di cui al rigo RV1.

Calcolare:

**A2** = RL023001 – A1; se A2 è inferiore a zero, deve essere posto eguale a zero.

Il campo RL023002 deve essere uguale al valore di A2 come sopra determinato.

Nel controllo è ammessa una tolleranza di euro 2.

## 3.18 Contribuenti Non residenti

Qualora risulti compilato il codice dello Stato estero presente nel frontespizio nella sezione "Residente all'estero" (campo 85 del rec. "B") dovranno risultare verificate le situazioni di seguito riportate.

1) Quadro RB: la colonna 2 (utilizzo) dei righi del quadro RB non può assumere i seguenti valori: 1, 5 e 6. Il campo RN002001 (deduzione per abitazione principale) non può risultare compilato.

2) Familiari a carico: nel prospetto dei familiari a carico non deve risultare compilata la colonna 7 (percentuale di deduzione spettante). I campi RN005001 (deduzione per oneri di famiglia) e RN018004 (detrazione per coniuge e familiari a carico nel caso di applicazione della clausola di salvaguardia) non possono risultare impostati.

## 3.19 Istruzioni relative alla sezione I del Quadro CE (Redditi esteri) righi da CE1 a CE5

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A e/o della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2) , gli importi relativi al reddito complessivo ( col. 5) ed all'imposta lorda (col. 6 della sez. I-A e col. 7 della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 – 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

**I righi da CR1 a CR6 del quadro CR ed il quadro CE non possono essere entrambi compilati. Tale controllo è bloccante non confermabile.**

### 3.19.1 Sezione I-A

Anno (col. 2)

Se l'anno di col. 2 è 2005:

- l'importo di colonna 5 (reddito complessivo) deve essere uguale a: RN001001 + RN001002
- l'importo di colonna 6 (imposta lorda) deve essere uguale a RN007001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018003 (applicazione clausola di salvaguardia).
- l'importo di colonna 7 (imposta netta) deve essere uguale a RN017001 se non è compilato il rigo RN18 oppure, anche se compilato, l'importo di RN018007 è maggiore o uguale di RN017001; altrimenti deve essere uguale a RN018007 (applicazione clausola di salvaguardia).

Presenza di più righi nella sezione I-A

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno a col. 2, gli importi indicati nelle col. 5, 6, 7 e 8 devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione I-A, non è possibile la presenza di più di due righi con gli stessi valori riportati nelle colonne 1 e 2 (codice stato estero e anno).

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 – 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

Imposta Estera (col 4)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.
L'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del reddito (col. 2). Ad esempio, per i redditi prodotti nel 2005, l'importo della colonna 4 non può essere superiore al 43% dell'importo di col. 3 (reddito estero).
Per l'individuazione dell'aliquota marginale da considerare in riferimento all'anno di produzione del reddito, si rimanda alla tabella di seguito riportata.

| Anno di produzione del reddito estero | Aliquota marginale più elevata |
|---|---|
| 1996 | 51 |
| 1997 | 51 |
| 1998 | 45,5 |
| 1999 | 45,5 |
| 2000 | 45,5 |
| 2001 | 45 |
| 2002 | 45 |
| 2003 | 45 |
| 2004 | 45 |
| 2005 | 43 |

Reddito complessivo (col 5)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Imposta lorda (col 6)

Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo.

Determinazione dell'importo di colonna 10 (Quota di imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da CE1 a CE3) compilato, la quota di imposta lorda nazionale (colonna 10) con le seguenti modalità:

$$\frac{\textbf{Colonna 3}}{\textbf{Colonna 5}} \times \textbf{colonna 6}$$

**Se il rapporto tra il reddito estero ed il reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.**

E' ammessa una tolleranza di euro 1.

Determinazione dell'importo di colonna 11 (Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda)

Per la determinazione del credito d'imposta è necessario calcolare, per ogni rigo della sezione I-A (righi da CE1 a CE3) compilato, l'ammontare massimo del credito d'imposta spettante (colonna 11) con le modalità che seguono. Il credito massimo spettante per il singolo rigo (colonna 11) è costituito dal minore importo tra l'imposta estera e la quota d'imposta lorda italiana diminuita di quanto eventualmente indicato nella col. 9.

Pertanto, la colonna 11 deve risultare uguale al minore importo tra quello di col. 4 ed il risultato della seguente operazione: col. 10 – col. 9 (considerare zero se il risultato è negativo)

### 3.19.2 Sezione I-B

Con riferimento all'importo presente a colonna 11 dei righi da CE1 a CE3 della sezione I-A è necessario, per ogni anno di produzione del reddito estero, ricondurre, ove eccedenti, tali importi nei limiti delle relative imposte nette (col. 7 dei righi sez. I-A) tenendo conto di quanto già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni.
Se nella sez. I-A sono stati compilati più righi è necessario procedere, per ogni anno di produzione del reddito estero (col. 2 dei righi da CE1 a CE3), alla somma degli importi indicati nella colonna 11 di ciascun rigo.
Pertanto, **per ogni singolo anno di produzione del reddito indicato nella sez. I-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione I-B.**

Anno (col. 1)
Deve essere uno degli anni indicati nella sezione I-A (col 2 dei righi da CE1 a CE3);

Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno (col. 2)
Deve essere uguale al totale degli importi indicati nella colonna 11 dei righi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Capienza nell'imposta netta (col. 3)
Deve essere uguale all'importo dell'imposta netta (col. 7) diminuito del credito già utilizzato nelle precedenti dichiarazioni (col. 8) dei righi da CE1 a CE3 riferiti all'anno indicato nella colonna 1 del rigo CE4 o CE5.

Credito utilizzato nella presente dichiarazione (col. 4)
Deve essere uguale al minore tra quanto indicato nella colonna 2 e quanto indicato nella colonna 3.

## 3.20 Istruzioni relative alla sezione II ed alla sezione III del Quadro CE (Redditi esteri) righi da CE6 a CE20

### 3.20.1 Sezione II-A (righi da CE6 a CE8)

Nel caso in cui siano stati compilati più righi della sezione II-A nei quali sia stato indicato lo stesso anno di produzione del reddito (col. 2 della sez. II-A) , gli importi relativi al reddito complessivo, all'imposta lorda, ( col. 5 , 7 della sez. II-A) devono essere uguali in tutti i righi.

Nel caso in cui sia necessario compilare più righi relativi a periodi d'imposta diversi ma per i quali va indicato lo stesso anno di produzione del reddito (ad esempio periodi: 1/1/2005-31/3/2005 e 1/4/2005 – 31/12/2005) i controlli precedentemente descritti non sono significativi e pertanto la dichiarazione deve essere confermata.

**Colonna 2 (anno)**
Non può essere inferiore al 2004.

**Colonna 8 (eccedenza di imposta nazionale)**
L'importo della colonna 8 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Reddito estero positivo (col. 3)
Nel caso di reddito estero positivo (col. 3) calcolare:

$$\left(\frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7}\right) - \text{col. 4}$$

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.
**Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 8 non deve essere superiore a tale valore.**
Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 8 non deve essere compilata.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0) e reddito complessivo positivo (col. 5 > 0)
Nel caso di reddito estero negativo (col. 3) calcolare:

$$\left(\frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7}\right)$$

In questo caso il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) può risultare anche maggiore di 1.
La colonna 8 deve essere uguale al risultato della precedente operazione.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0) e reddito complessivo negativo o pari a zero (col. 5 < 0 ovvero col. 5 = 0)

- Se l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è maggiore o uguale all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), la colonna 8 non deve essere compilata.
- Se, invece, l'importo in valore assoluto di col. 5 (reddito complessivo) è minore all'importo in valore assoluto di col. 3 (reddito estero), l'importo in valore assoluto della colonna 8 non può risultare superiore al 45% della differenza tra la col. 3 (in valore assoluto) e la col. 5(in valore assoluto).

**Colonna 9 (eccedenza di imposta estera)**
L'importo della colonna 9 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Reddito estero positivo (col. 3)
Nel caso di reddito estero positivo (col. 3) calcolare:

$$\text{col. 4} - \left(\frac{\text{col. 3}}{\text{col. 5}} \times \text{col. 7}\right)$$

Se il rapporto tra reddito estero e reddito complessivo (col. 3 / col. 5) assume un valore maggiore di 1, tale rapporto deve essere ricondotto ad 1.
Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo, la colonna 9 deve essere uguale a tale valore aumentato dell'importo presente nella colonna 6.
Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo o pari a zero, la colonna 9 deve essere uguale all'importo della colonna 6.

Reddito estero negativo (col. 3 < 0)
La colonna 9 deve essere uguale all'importo dell'imposta estera di col. 4.

**Colonna 14 (eccedenza di imposta nazionale residua)**
L'importo della colonna 14 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Importo di col. 8 positivo o pari a zero (col.8 > 0 o col.8 = 0 )
Se l'importo di col. 8 è positivo o pari a zero , calcolare: col. 8 – col. 11
Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 14 deve essere uguale a tale valore.
Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 14 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 16** (credito già utilizzato).

Importo di col. 8 negativo (col.8 < 0)
Se l'importo di col. 8 è negativo, la colonna 14 può assumere un valore compreso tra zero e l'importo negativo della col. 8.

**Colonna 15 (eccedenza di imposta nazionale estera)**
L'importo della colonna 15 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.

Calcolare: col. 9 – col. 13
Se il risultato della precedente operazione assume un valore positivo o pari a zero, la colonna 15 deve essere uguale a tale valore.
Se il risultato della precedente operazione assume un valore negativo, la colonna 15 non deve essere compilata ed il risultato in valore assoluto deve essere riportato nella **colonna 16** (credito già utilizzato).

**Colonna 16 (Credito già utilizzato)**
Si rimanda alle indicazioni fornite con riferimento alle colonne 14 e 15.

### 3.20.2 Sezione II-B (righi da CE9 a CE10)

**Per ogni singolo Stato estero di produzione del reddito indicato nella sez. II-A, è necessario che sia presente un singolo rigo nella sezione II-B.**

**Colonna 1 (Codice Stato estero)**
Deve essere uno di quelli presenti nella colonna 1 dei righi da CE6 a CE8.

**Colonna 2 (Totale eccedenza di imposta nazionale)**
Deve essere uguale alla somma **algebrica** degli importi della col. 8 (ovvero della col. 14 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

**Colonna 3 (Totale eccedenza di imposta estera)**
Deve essere uguale alla somma degli importi della col. 9 (ovvero della col. 15 nel caso in cui risulti compilata almeno una delle colonne da 10 a 16) dei righi da CE6 a CE8 riferiti allo stesso stato estero di col. 1.

**Colonna 4 (Credito)**
La colonna 4 può essere compilata solo se le colonne 2 e 3 sono entrambe maggiori di zero; in tale caso la colonna 4 è pari al minore importo tra quello di col. 2 e quello di col. 3.

**Colonna 5 (Eccedenza imposta nazionale residua)**

Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: col. 2 – col. 4

**Colonna 6 (Eccedenza imposta estera residua)**

Calcolare: col. 3 –col. 4

### 3.20.3 Sezione II-C (righi da CE11 a CE16)

Per ogni rigo della sezione II-B (righi da CE9 a CE10) per il quale risulta compilata la colonna 5 (eccedenza di imposta nazionale residua) o la colonna 6 (eccedenza di imposta estera residua) deve risultare compilata una singola sezione II-C riferita al medesimo stato estero (righi da CE11 a CE16).

**Rigo CE12 col. 2**
Deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 5 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

**Rigo CE13 col. 2**
Deve essere uguale all'importo indicato nella colonna 6 del rigo CE9 o CE10 riferito al medesimo stato estero.

**Rigo CE14 col. 1 e col. 2**
L'importo della colonna 1 e della colonna 2 del rigo CE14 deve risultare conforme alle istruzioni che seguono.
Calcolare:
**Totale Eccedenza Nazionale** = CE012001 + CE012002 (somma algebrica)
**Totale Eccedenza Estera** = CE013001 + CE013002
Se Totale Eccedenza Nazionale è minore o uguale a zero, ovvero è uguale a zero il Totale Eccedenza Estera le col. 1 e 2 del rigo CE14 non possono essere compilate.
Qualora il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera siano entrambe maggiori di zero la colonna 1 e 2 del rigo CE14 deve essere uguale al minore importo tra il Totale Eccedenza Nazionale ed il Totale Eccedenza Estera come sopra determinati.

**Rigo CE15 col. 1**

A) CE12 col. 1 non è compilata.
Se CE12 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.

B) CE14 col. 1 non è compilata.
Se CE14 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE15 deve essere uguale alla colonna 1 del rigo CE12.

C) CE14 col. 1 compilata.
- Se CE14 col. 1 è compilata e CE12 col. 1 è maggiore di zero, la col. 1 del rigo CE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CE012001 – CE014001

Se la colonna 2 del rigo CE12 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 2 del rigo CE12.

- Se CE14 col. 1 è compilata e CE12 col. 1 è minore di zero ma CE12 col. 2 è maggiore di zero la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.

Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di CE012001 e CE012002 abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo CE14 compilato). Pertanto l'eccedenza negativa di imposta nazionale indicata nella colonna 1 è stata interamente compensata con l'eccedenza di imposta nazionale di segno positivo indicata nella colonna 2.

**Rigo CE15 col. 2**

A) CE12 col. 2 non è compilata,
Se CE12 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE15 non deve essere compilata.

B) CE14 col. 2 non è compilata,
Se CE14 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE15 deve essere uguale alla colonna 2 del rigo CE12.

C) CE14 col. 2 compilata,
- Se CE14 col. 2 è compilata e CE12 col. 2 è maggiore di zero, la col. 2 del rigo CE15 deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CE012002 – CE014002
Se la colonna 1 del rigo CE12 assume un valore negativo, al risultato della precedente operazione va sommato algebricamente l'importo negativo della colonna 1 del rigo CE12.

- Se CE14 col. 2 è compilata e CE12 col. 2 è minore di zero ma CE12 col. 1 è maggiore di zero la col. 1 del rigo CE15 non deve essere compilata.
Infatti perché si sia generato un credito è necessario che la somma algebrica di CE012001 e CE012002 abbia prodotto un risultato positivo da compensare con una eccedenza di imposta estera. (rigo CE14 compilato). Pertanto l'eccedenza negativa di imposta nazionale indicata nella colonna 2 è stata interamente compensata con l'eccedenza di imposta nazionale di segno positivo indicata nella colonna 1.

**Rigo CE16 col. 1**

A) CE13 col. 1 non è compilata,
Se CE13 col. 1 non è compilata, la col. 1 del rigo CE16 non deve essere compilata.

B) CE13 col. 1 compilata,
La col. 1 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
CE013001 – CE014001

**Rigo CE16 col. 2**

A) CE13 col. 2 non è compilata,
Se CE13 col. 2 non è compilata, la col. 2 del rigo CE16 non deve essere compilata.

B) CE13 col. 2 compilata,
La col. 2 del rigo CE16 deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
CE013002 – CE014002

### 3.20.4 Sezione III-C (righi da CE17 a CE20)

**Rigo CE17 col. 1**

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE4 a CE5 di tutti i moduli compilati.

**Rigo CE18 col. 1**

Deve essere uguale alla somma della colonna 4 dei righi da CE9 a CE10 di tutti i moduli compilati ed alla somma della colonna 1 del rigo CE14 di tutti i moduli compilati.

**Rigo CE19 col. 1**

Deve essere uguale alla somma della colonna 16 dei righi da CE6 a CE8 di tutti i moduli compilati.

**Rigo CE20 col. 1**
Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:
CE017001 + CE018001 - CE019001

### 3.20.5 Quadro CE – massimo credito spettante per singolo anno di produzione del reddito

Per ogni singolo anno di produzione del reddito estero la somma del credito spettante ai sensi del comma 1 e delle eccedenze di imposta nazionale non può eccedere l'importo dell'imposta netta relativo al periodo di produzione del reddito estero.
Pertanto per ogni anno di produzione indicato nella sezione I (col. 2 dei righi da CE1 a CE3) e nella sezione II ( col. 2 dei righi da CE6 a CE8) è previsto il controllo come di seguito evidenziato. Il controllo viene effettuato se per il singolo anno di produzione del reddito risulta compilato un relativo rigo della sezione I ovvero se l'anno di produzione del reddito coincide con l'anno di imposta della dichiarazione.

Calcolare il ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come somma dei seguenti importi**:**
- somma della col. 8 righi da CE1 a CE3 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma della col. 4 righi da CE4 a CE5 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati;
- somma degli importi di valore positivo presenti nella col. 8 dei righi da CE6 a CE8 riferiti al medesimo anno di produzione del reddito estero per tutti i moduli compilati.

L'importo del ***Totale comma 1 e eccedenze nazionale*** come sopra determinato non può essere superiore all'importo dell'imposta netta relativo al medesimo anno di produzione del reddito estero (col. 7 del rigo della sezione I nel quale a col. 2 è presente il medesimo anno di produzione del reddito).

## 3.21 Istruzioni relative alla colonna 3 del rigo RP24

L'importo della colonna 3 del rigo RP24 non deve essere superiore a quanto risulta dalle istruzioni che seguono.

**Determinazione della deduzione spettante**
Se nella colonna 1 del rigo RP24 non è stato indicato alcun codice oppure è stato indicato il codice 3 o il codice 4 calcolare il tetto massimo nella maniera seguente:
**Tetto massimo** è uguale al minore dei risultati delle seguenti due operazioni:

- euro 5.165 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)
- 12% del rigo RN1 col. 2 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

Se è stato indicato il codice 1 nella colonna 1 del rigo RP24, determinare il Tetto massimo nella seguente maniera:
A = il maggiore tra euro 5.165 e l'importo dei contributi effettivamente versati nel 1999 indicati a colonna 6 del rigo RP24;

B = A – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

C = 12% del rigo RN1 col. 2 – colonna 4 del rigo RP24 (se il risultato è inferiore a zero deve essere posto uguale a zero)

Il Tetto Massimo è pari al minore importo tra quanto calcolato come lettera B e quanto calcolato come lettera C.

Se è stato indicato il codice 2 nella colonna 1 del rigo RP24 calcolare il Tetto massimo nelle seguente maniera:

Tetto massimo = colonna 3 del rigo RP24

**L'importo della colonna 3 del rigo RP24 non può essere superiore al valore del "Tetto massimo" come sopra determinato.**

## RECORD DI TIPO "A" :

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare ad 'A' |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Codice fornitura | 16 | 5 | AN | Impostare a "UNI06" |
| 4 | Tipo fornitore | 21 | 2 | NU | Assume i valori:<br>01 - Soggetti che inviano le proprie dichiarazione.<br>07 - Ente Poste<br>08 - Banche Convenzionate<br>10 - C.A.F. dipendenti e pensionati; C.A.F. imprese; Società ed enti di cui all'art.3, comma 2 del DPR 322/98 (se tale società appartiene a un gruppo può trasmettere la propria dichiarazione e quelle delle aziende del gruppo); Altri intermediari di cui all'art.3. comma 3 lett a), b), c) ed e) del DPR 322/98; Società degli Ordini di cui all' art. 3 Decr. Dir. 18/2/99; Soggetto che trasmette le dichiarazioni per le quali l'impegno a trasmettere è stato assunto da un professionista deceduto. |
| 5 | Codice fiscale del fornitore | 23 | 16 | AN | Impostare sempre |
| **Spazio non utilizzato** | | | | | |
| 6 | Filler | 39 | 483 | AN | |
| **Dichiarazione su più invii** | | | | | |
| 7 | Progressivo dell'invio telematico | 522 | 4 | NU | Tale progressivo deve essere univoco e crescente (con incrementi di una unità) nell'ambito della fornitura relativa alla intera dichiarazione.<br>Deve essere minore o uguale al campo 8. |
| 8 | Numero totale degli invii telematici | 526 | 4 | NU | Deve essere maggiore di 1. |
| **Spazio a disposizione dell'utente** | | | | | |
| 9 | Campo utente | 530 | 100 | AN | |
| **Spazio non disponibile** | | | | | |
| 10 | Filler | 630 | 1068 | AN | |
| 11 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1698 | 200 | AN | |
| **Ultimi tre caratteri di controllo del record** | | | | | |
| 12 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 13 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

## RECORD DI TIPO "B"

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti/ Valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "B" |
| 2 | Codice fiscale del soggetto dichiarante | 2 | 16 | AN | Dato obbligatorio. Il codice fiscale deve essere formalmente corretto e registrato in Anagrafe tributaria. La non registrazione comporta lo scarto della dichiarazione in fase di accettazione. Tale controllo di non rispondenza è confermabile previa impostazione del flag di cui al campo 244 del record B (vedi paragrafo 2.5.1 della parte generale). |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Vale 1 |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Protocollo assegnato da Banche e Poste | 29 | 25 | AN | Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale |
| 6 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo del produttore del software (codice fiscale) | 74 | 16 | AN | |
| **Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione** | | | | | |
| 8 | Flag conferma | 90 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 (dichiarazione confermata) |
| **Dati del Frontespizio** | | | | | |
| **Tipo di dichiarazione** | | | | | |
| 9 | Dichiarazione correttiva nei termini | 91 | 1 | CB | Alternativo al campo 10. |
| 10 | Dichiarazione integrativa | 92 | 1 | CB | Alternativo al campo 9. |
| 11 | Tipo di dichiarazione - Redditi | 93 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 137 a 165, Se presente almeno un campo da 137 a 165 il campo deve essere impostato ad '1'. |
| 12 | Tipo di dichiarazione - IRAP | 94 | 1 | CB | Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1' |
| 13 | Tipo di dichiarazione - IVA | 95 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un quadro IVA (escluso VO). Se risulta compilato almeno un quadro relativo alla dichiarazione IVA (escluso VO) il campo deve essere impostato ad '1'. E' alternativo al campo 19. La dichiarazione IVA non può essere unificata nel caso di dichiarazione fallimentare |
| 14 | Tipo di dichiarazione - 770 Ordinario | 96 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un campo da 187 a 199. |
| 15 | Tipo di dichiarazione - RW | 97 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 16 | Studi di settore | 98 | 1 | CB | Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato.<br><br>Se risulta compilato il relativo allegato, la casella deve essere impostata al valore "1". |
| 17 | Parametri | 99 | 1 | CB | Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A e tale dato è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo allegato.<br><br>Se risulta compilato il relativo allegato, la casella deve essere impostata al valore "1". |
| 18 | Quadro Amministratori di Condominio - AC | 100 | 1 | CB | Se il campo è impostato ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.<br>Se presente un dato del quadro il campo deve essere impostato ad '1'. |
| 19 | Quadro VO | 101 | 1 | CB | Se presente un dato del quadro VO e non sono presenti i dati del quadro VA o VL il campo deve essere impostato ad '1'.<br><br>La casella non può risultare barrata se risultano compilati i quardi VA e/o VL.<br><br>Se il campo è impostato ad '1' e non sono presenti i dati del quadro VA o VL deve essere presente almeno un dato del relativo quadro.<br><br>E' alternativo al campo 13. |
| 20 | Eventi eccezionali | 102 | 2 | NU | Vale da 1 a 6 |
| 21 | Filler | 104 | 1 | AN | |
| 22 | Filler | 105 | 1 | AN | |
| 23 | Filler | 106 | 1 | AN | |
| 24 | Filler | 107 | 1 | AN | |
| **Dati del contribuente** | | | | | |
| 25 | Cognome | 108 | 24 | AN | Dato obbligatorio. |
| 26 | Nome | 132 | 20 | AN | Dato obbligatorio. |
| 27 | Filler | 152 | 60 | AN | |
| 28 | Partita IVA | 212 | 11 | PI | Campo obbligatorio se impostato il campo 13. |
| 29 | Filler | 223 | 1 | AN | |
| 30 | Filler | 224 | 1 | AN | |
| 31 | Filler | 225 | 16 | AN | |
| 32 | Filler | 241 | 5 | AN | |
| 33 | Telefono - Prefisso e numero | 246 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 34 | Filler | 258 | 12 | AN | |
| 35 | Indirizzo di posta elettronica | 270 | 100 | AN | |
| 36 | Filler | 370 | 7 | AN | |
| 37 | Filler | 377 | 5 | AN | |
| | | | | | |
| 38 | Comune di nascita | 382 | 40 | AN | |
| 39 | Provincia di nascita | 422 | 2 | PR | |
| 40 | Data di nascita | 424 | 8 | DT | |
| 41 | Sesso | 432 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'. |
| 42 | Stato civile | 433 | 1 | NU | Dato obbligatorio.<br>Vale da 1 a 8 |
| 43 | Filler | 434 | 2 | AN | |

| **Residenza Anagrafica** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 44 | Comune di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 436 | 40 | AN | Dato obbligatorio |
| 45 | Sigla della provincia di residenza anagrafica o di domicilio fiscale del dichiarante | 476 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. |
| 46 | Indirizzo, frazione, via e numero civico della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 478 | 35 | AN | Dato obbligatorio se non sono compilati i campi da 82 a 90 |
| 47 | C.a.p. della residenza anagrafica o del domicilio fiscale del dichiarante | 513 | 5 | NU | |
| 48 | Codice catastale del comune | 518 | 4 | AN | Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2006 |
| 49 | Data di variazione della residenza anagrafica o del domicilio fiscale. | 522 | 8 | DT | |
| 50 | Comune di residenza variato da meno d 60 giorni | 530 | 1 | CB | |
| 51 | Domicilio fiscale diverso da residenza anagrafica | 531 | 1 | CB | |
| 52 | Filler | 532 | 2 | AN | |
| **Domicilio fiscale al 31/12/2005** | | | | | |
| 53 | Comune | 534 | 40 | AN | Dato obbligatorio |
| 54 | Sigla della provincia | 574 | 2 | PR | Dato obbligatorio e deve assumere i valori delle sigle automobilistiche italiane. |
| 55 | Codice catastale del comune | 576 | 4 | AN | Dato obbligatorio e deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2006 |
| 56 | Filler | 580 | 10 | AN | |
| | | | | | |
| 57 | Filler | 590 | 6 | AN | |
| 58 | Filler | 596 | 40 | AN | |
| 59 | Filler | 636 | 2 | AN | |
| 60 | Filler | 638 | 35 | AN | |
| 61 | Filler | 673 | 5 | AN | |
| 62 | Filler | 678 | 6 | AN | |
| 63 | Filler | 684 | 40 | AN | |
| 64 | Filler | 724 | 2 | AN | |
| 65 | Filler | 726 | 35 | AN | |
| 66 | Filler | 761 | 5 | AN | |
| 67 | Filler | 766 | 8 | AN | |
| 68 | Filler | 774 | 8 | AN | |
| 69 | Filler | 782 | 8 | AN | |
| 70 | Filler | 790 | 8 | AN | |
| 71 | Filler | 798 | 1 | AN | |
| 72 | Filler | 799 | 2 | AN | |
| 73 | Filler | 801 | 1 | AN | |
| 74 | Filler | 802 | 1 | AN | |
| 75 | Filler | 803 | 11 | AN | |
| 76 | Filler | 814 | 1 | AN | |
| 77 | Filler | 815 | 2 | AN | |
| 78 | Filler | 817 | 8 | AN | |
| 79 | Filler | 825 | 11 | AN | |
| 80 | Filler | 836 | 2 | AN | |
| 81 | Filler | 838 | 2 | AN | |
| **Residente all'estero** | | | | | |
| 82 | Codice Fiscale estero | 840 | 20 | AN | |
| 83 | Filler | 860 | 20 | AN | |
| 84 | Stato estero di residenza | 880 | 24 | AN | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 85 | Codice paese estero | 904 | 3 | NU | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" allegata alle istruzioni del modello Unico PF 2006.<br><br>Dato obbligatorio se compilato uno dei campi da 82 a 90.<br>Si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche. |
| 86 | Stato federato,provincia,contea | 907 | 24 | AN | |
| 87 | Località di residenza | 931 | 24 | AN | |
| 88 | Indirizzo | 955 | 35 | AN | |
| 89 | Nazionalità estera | 990 | 1 | NU | |
| 90 | Nazionalità italiana | 991 | 1 | NU | |
| 91 | Filler | 992 | 1 | AN | |
| 92 | Filler | 993 | 1 | AN | |
| **Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione** | | | | | |
| 93 | Codice fiscale del firmatario | 994 | 16 | CF | Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.<br>Se presente il campo 97 deve essere numerico. |
| 94 | Filler | 1010 | 11 | AN | |
| 95 | Codice carica | 1021 | 2 | NU | Il dato è obbligatorio se presente un dato nella sezione.<br>Vale da 1 a 12 con esclusione del codice 4 e del codice 9 |
| 96 | Data carica del firmatario | 1023 | 8 | DT | |
| 97 | Denominazione del firmatario | 1031 | 60 | AN | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e il campo 93 è numerico ma non è presente il campo 98.<br>Il dato è alternativo ai campi: 98, 99, 100, 101, 102 e 103 |
| 98 | Cognome del firmatario | 1091 | 24 | AN | Il campo è obbligatorio se presente un dato nella sezione e:<br>- il campo 93 non è numerico oppure<br>- il campo 93 è numerico ma non è presente il campo 97 |
| 99 | Nome del firmatario | 1115 | 20 | AN | Dato obbligatorio se è presente il campo 98 |
| 100 | Sesso del firmatario | 1135 | 1 | AN | Vale 'M' o 'F'.<br>Dato obbligatorio se è presente il campo 98 |
| 101 | Data di nascita del firmatario | 1136 | 8 | DT | Dato obbligatorio se è presente il campo 98 |
| 102 | Comune o stato estero di nascita del firmatario | 1144 | 40 | AN | Dato obbligatorio se è presente il campo 98 |
| 103 | Sigla della provincia di nascita del firmatario | 1184 | 2 | PR | |
| 104 | Comune di residenza anagrafica del firmatario | 1186 | 40 | AN | Dato obbligatorio se presente un dato nella sezione. |
| 105 | Sigla della provincia di residenza del firmatario | 1226 | 2 | PR | |
| 106 | Cap del comune di residenza del firmatario | 1228 | 5 | NU | |
| 107 | Frazione, via e numero civico del firmatario | 1233 | 35 | AN | Dato obbligatorio se presente un dato nella sezione. |
| 108 | Numero di telefono del firmatario | 1268 | 12 | AN | Il dato deve essere numerico |
| 109 | Data di inizio procedura | 1280 | 8 | DT | |
| 110 | Procedura non ancora terminata | 1288 | 1 | CB | Non può essere presente se compilata la data del campo 111 |
| 111 | Data di fine procedura | 1289 | 8 | DT | Se presente non può essere inferiore alla data del campo 109 |
| 112 | Accettazione dell'eredità giacente | 1297 | 1 | NU | Vale 1 oppure 2 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 113 | Filler | 1298 | 1 | AN | |
| 114 | Filler | 1299 | 2 | AN | |
| 115 | Filler | 1301 | 3 | AN | |
| 116 | Filler | 1304 | 4 | AN | |
| 117 | Filler | 1308 | 5 | AN | |
| **Scelta per la destinazione dell'otto per mille**<br>**I dati della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche.** | | | | | |
| 118 | Stato | 1313 | 1 | CB | |
| 119 | Chiesa Cattolica | 1314 | 1 | CB | |
| 120 | Unione Chiese Cristiane Avventiste 7° giorno | 1315 | 1 | CB | |
| 121 | Assemblee di Dio in Italia | 1316 | 1 | CB | |
| 122 | Unione delle Chiese Metodiste e Valdesi | 1317 | 1 | CB | |
| 123 | Chiesa Evangelica Luterana in Italia | 1318 | 1 | CB | |
| 124 | Unione Comunità Ebraiche Italiane | 1319 | 1 | CB | |
| 125 | Scelta non effettuata dal contribuente | 1320 | 1 | CB | |
| 126 | Anomalia | 1321 | 1 | NU | Assume i seguenti valori:<br>- 0 (nessuna anomalia)<br>- 1 (presenza di più firme)<br>- 2 (unica firma su più caselle)<br>- 3 (segno non riconducibile a firma)<br><br>L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.13 delle presenti specifiche tecniche. |
| **Scelta per la destinazione del cinque per mille**<br>**I dati della sezione devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche.** | | | | | |
| 127 | Flag Anomalia Codice fiscale soggetto beneficiario Scelta cinque per mille dell'Irpef | 1322 | 2 | NU | Assume i seguenti valori:<br>0 - nessuna anomalia<br>1 - CF del soggetto beneficiario della scelta del cinque per mille formalmente errato<br><br>L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche. |
| 128 | Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni - Firma | 1324 | 1 | CB | |
| 129 | Sostegno del volontariato, ONLUS, associazioni promozione sociale, associazioni e fondazioni - Codice fiscale del beneficiario | 1325 | 11 | CN | Codice fiscale numerico di 11 caratteri.<br><br>Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto.<br><br>Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B). |
| 130 | Finanziamento della ricerca scientifica o della univeristà - Firma | 1336 | 1 | CB | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 131 | Finanziamento della ricerca scientifica o della univeristà - Codice fiscale del beneficiario | 1337 | 11 | CN | Codice fiscale numerico di 11 caratteri.<br><br>Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto.<br><br>Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B). |
| 132 | Finanziamento della ricerca sanitaria - Firma | 1348 | 1 | CB | |
| 133 | Finanziamento della ricerca sanitaria - Codice fiscale del beneficiario | 1349 | 11 | CN | Codice fiscale numerico di 11 caratteri.<br><br>Il codice fiscale indicato dal contribuente deve essere formalmente corretto.<br><br>Nel caso di CF errato, il dato deve comunque essere acquisito provvedendo ad impostare con il valore "1" il campo "Flag Anomalia CF beneficiario" (campo 127 del rec. B). |
| 134 | Attività sociali del comune di residenza - Firma | 1360 | 1 | CB | |
| 135 | Anomalia 5 per mille | 1361 | 1 | NU | Assume i seguenti valori:<br>0 (nessuna anomalia),<br>1 (presenza di più firme),<br>2 (unica firma su più caselle),<br>3 (segno non riconducibile a firma)<br>4 (presenza del codice fiscale in assenza della firma nel relativo riquadro)<br>5 (contestuale presenza dell'anomalia "2" e dell'anomalia "4" - presenza di più firme ed indicazione del codice fiscale in un riquadro nel quale risulta assente la firma )<br><br>L'impostazione del flag deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.14 delle presenti specifiche tecniche. |
| 136 | Scelta non effettuata dal contribuente | 1362 | 1 | NU | Assume i seguenti valori:<br>0 - scelta effettuata<br>1 - scelta non effettuata |
| **Caselle Redditi**<br>**Il seguente controllo vale per tutti i campi della sezione**<br>**Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casell è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Il controllo è bloccante.**<br><br>**Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1". Il controllo è bloccante.** | | | | | |
| 137 | Casella quadro RA | 1363 | 1 | CB | |
| 138 | Casella quadro RB | 1364 | 1 | CB | |
| 139 | Casella quadro RC | 1365 | 1 | CB | |
| 140 | Casella quadro RD | 1366 | 1 | CB | |
| 141 | Casella quadro RE | 1367 | 1 | CB | |
| 142 | Casella quadro RF | 1368 | 1 | CB | |
| 143 | Casella quadro RG | 1369 | 1 | CB | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 144 | Casella quadro RH | 1370 | 1 | CB | |
| 145 | Filler | 1371 | 1 | AN | |
| 146 | Filler | 1372 | 1 | AN | |
| 147 | Casella quadro RL | 1373 | 1 | CB | |
| 148 | Casella quadro RM | 1374 | 1 | CB | |
| 149 | Casella quadro RN | 1375 | 1 | CB | |
| 150 | Filler | 1376 | 1 | AN | |
| 151 | Casella quadro RP | 1377 | 1 | CB | |
| 152 | Casella quadro RQ | 1378 | 1 | CB | |
| 153 | Casella quadro RR | 1379 | 1 | CB | |
| 154 | Casella quadro RS | 1380 | 1 | CB | |
| 155 | Casella quadro RT | 1381 | 1 | CB | |
| 156 | Casella quadro RU | 1382 | 1 | CB | |
| 157 | Casella quadro RV | 1383 | 1 | CB | |
| 158 | Casella quadro RX | 1384 | 1 | CB | |
| 159 | Casella quadro RY | 1385 | 1 | CB | |
| 160 | Filler | 1386 | 1 | AN | |
| 161 | Casella familiari a carico | 1387 | 1 | CB | |
| 162 | Casella quadro CR | 1388 | 1 | CB | |
| 163 | Casella quadro CE | 1389 | 1 | CB | |
| 164 | Casella quadro EC | 1390 | 1 | CB | |
| 165 | Casella quadro FC | 1391 | 1 | CB | |
| 166 | Filler | 1392 | 1 | AN | |
| 167 | Filler | 1393 | 1 | AN | |
| 168 | Filler | 1394 | 1 | AN | |
| 169 | Filler | 1395 | 1 | AN | |
| 170 | Filler | 1396 | 1 | AN | |
| 171 | Filler | 1397 | 1 | AN | |
| | | | | | |
| 172 | Filler | 1398 | 1 | AN | |
| 173 | Filler | 1399 | 1 | AN | |
| 174 | Filler | 1400 | 1 | AN | |
| 175 | Filler | 1401 | 1 | AN | |
| 176 | Filler | 1402 | 1 | AN | |
| 177 | Filler | 1403 | 1 | AN | |
| 178 | Filler | 1404 | 1 | AN | |
| 179 | Filler | 1405 | 1 | AN | |
| 180 | Filler | 1406 | 1 | AN | |
| 181 | Filler | 1407 | 1 | AN | |
| 182 | Filler | 1408 | 1 | AN | |
| 183 | Filler | 1409 | 1 | AN | |
| 184 | Filler | 1410 | 1 | AN | |
| 185 | Filler | 1411 | 1 | AN | |
| 186 | Filler | 1412 | 1 | AN | |
| **Caselle 770 ordinario**<br>**Il controllo seguente vale per tutti i campi della sezione**<br>**Se non sono impostati i campi 7 e 8 del record A oppure il campo 7 del record A è impostato ad '1' e la casella è impostata ad '1' deve essere presente almeno un dato del relativo quadro. Il controllo è bloccante.**<br><br>**Se risulta compilato il relativo quadro, la casella deve essere impostata al valore "1". Il controllo è bloccante.** | | | | | |
| 187 | Casella quadro SF | 1413 | 1 | CB | |
| 188 | Casella quadro SG | 1414 | 1 | CB | |
| 189 | Casella quadro SH | 1415 | 1 | CB | |
| 190 | Casella quadro SI | 1416 | 1 | CB | |
| 191 | Casella quadro SK | 1417 | 1 | CB | |
| 192 | Casella quadro SL | 1418 | 1 | CB | |
| 193 | Casella quadro SM | 1419 | 1 | CB | |
| 194 | Casella quadro SO | 1420 | 1 | CB | |
| 195 | Casella quadro SP | 1421 | 1 | CB | |
| 196 | Casella quadro SQ | 1422 | 1 | CB | |
| 197 | Casella quadro SR | 1423 | 1 | CB | |
| 198 | Casella quadro ST | 1424 | 1 | CB | |
| 199 | Casella quadro SX | 1425 | 1 | CB | |
| 200 | Filler | 1426 | 3 | AN | |
| 201 | Filler | 1429 | 1 | AN | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 202 | Filler | 1430 | 1 | AN | |
| 203 | Filler | 1431 | 8 | AN | |
| 204 | Filler | 1439 | 8 | AN | |
| 205 | Filler | 1447 | 1 | AN | |
| 206 | Filler | 1448 | 1 | AN | |
| 207 | Filler | 1449 | 1 | AN | |
| 208 | Filler | 1450 | 16 | AN | |
| **IVA** | | | | | |
| 209 | Numero di moduli | 1466 | 8 | NU | Il dato è obbligatorio se impostato il campo 13. |
| **Firma della Dichiarazione** | | | | | |
| 210 | Firma del dichiarante | 1474 | 1 | CB | |
| 211 | Invio avviso telematico all'intermediario | 1475 | 1 | CB | Da non impostare in assenza della sezione "Impegno alla trasmissione telematica" |
| 212 | Filler | 1476 | 16 | AN | |
| 213 | Filler | 1492 | 1 | AN | |
| 214 | Filler | 1493 | 1 | AN | |
| 215 | Filler | 1494 | 1 | AN | |
| 216 | Filler | 1495 | 1 | AN | |
| 217 | Filler | 1496 | 1 | AN | |
| **Impegno alla trasmissione telematica** | | | | | |
| 218 | Codice fiscale dell'intermediario che effettua la trasmissione | 1497 | 16 | CF | Dato obbligatorio se presente un altro dato nella sezione. Dato obbligatorio se il campo 4 del record A è uguale a 10. Dato obbligatorio se il campo 5 del record A è diverso sia dal campo 2 del record B sia dal campo 93 del record B ed il campo 95 assume valori diversi da 2, 3, 5, 7 e 11 |
| 219 | Numero di iscrizione all'albo del C.A.F. | 1513 | 5 | NU | Può essere presente solo se il campo 4 del record A è uguale a "10" ed il codice fiscale dell'intermediario (campo 218) è numerico |
| 220 | Impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione | 1518 | 1 | NU | Vale 1 o 2 ed è obbligatorio se presente un dato nella sezione. |
| 221 | Ricezione avviso telematico | 1519 | 1 | CB | Puo' essere presente solo in presenza del campo 211 |
| 222 | Data dell'impegno | 1520 | 8 | DT | Dato obbligatorio se presente un altro dato della sezione. Non può essere precedente al 1/1/2005 |
| 223 | Firma dell'intermediario | 1528 | 1 | CB | |
| **Visto di conformità** | | | | | |
| 224 | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | 1529 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 226. E' obbligatorio se presente il campo 225 |
| 225 | Codice fiscale del C.A.F | 1545 | 11 | CN | Il dato è obbligatorio se presente il campo 224 e può essere presente solo se presente il campo 224 |
| 226 | Codice fiscale del professionista | 1556 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è alternativo al campo 224 e 225 |
| 227 | Filler | 1572 | 1 | AN | |
| 228 | Firma "visto di conformità" | 1573 | 1 | CB | Il campo può essere presente solo se presenti i campi 224 o 226 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Certificazione tributaria (La sezione può essere valorizzata solo in presenza di quadro RF e di sezione relativa al Visto di conformità e non deve essere valorizzata in caso di tipo fornitore 7 e 8)** | | | | | |
| 229 | Codice fiscale del professionista (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF) | 1574 | 16 | CF | Non può essere numerico Il campo è obbligatorio se presenti i campo 230 o 231 |
| 230 | Codice fiscale del soggetto diverso dal certificatore che ha predisposto la dichiarazione e tenuto le scritture contabili (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF) | 1590 | 16 | CF | |
| 231 | Firma (presente nella sezione "Certificazione tributaria" in calce al quadro RF) | 1606 | 1 | CB | |
| | | | | | |
| 232 | Filler | 1607 | 17 | AN | |
| 233 | Filler | 1624 | 6 | AN | |
| | | | | | |
| 234 | Filler | 1630 | 1 | AN | |
| 235 | Filler | 1631 | 1 | AN | |
| 236 | Filler | 1632 | 8 | AN | |
| 237 | Filler | 1640 | 8 | AN | |
| | | | | | |
| 238 | Filler | 1648 | 165 | AN | |
| **Flag di conferma parziali** | | | | | |
| 239 | Flag conferma Redditi | 1813 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte redditi (solo se presente). |
| 240 | Flag conferma IVA | 1814 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IVA (solo se presente). |
| 241 | Flag conferma IRAP | 1815 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte IRAP (solo se presente). |
| 242 | Flag conferma Sostituti | 1816 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte sostituti (solo se presente). |
| 243 | Flag conferma Studi di settore/parametri | 1817 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata parte studi di settore/parametri (solo se presente). |
| **Flag di conferma per l'invio di dichiarazione di soggetti non registrati in Anagrafe tributaria** | | | | | |
| 244 | Flag di conferma della non registrazione del codice fiscale | 1818 | 1 | CB | Vale 0 oppure 1 per dichiarazione confermata in caso di codice fiscale del contribuente (campo 2 del record B) corretto formalmente ma non registrato in Anagrafe Tributaria (vedi paragrafo 2.5.1 della parte generale). |
| **Riservato a Banche e Poste** | | | | | |
| 245 | Protocollo delle Banche per le dichiarazioni accolte fuori dai termini inviate alle poste per l'invio telematico | 1819 | 25 | AN | |
| **Spazio riservato al Servizio telematico** | | | | | |
| 246 | Spazio riservato al Servizio Telematico | 1844 | 20 | AN | |
| **Spazio riservato a Banche e poste** | | | | | |
| 247 | Numero progressivo del pacco | 1864 | 7 | NU | |
| 248 | Numero sequenza della dichiarazione all'interno del pacco | 1871 | 3 | NU | |
| 249 | CAB del pacco cartaceo | 1874 | 5 | NU | |
| 250 | Codice del Centro Operativo | 1879 | 1 | AN | Vale 'I' o 'N' |
| 251 | Formato errato | 1880 | 1 | CB | |
| 252 | Incoerenza nei dati dichiarati | 1881 | 1 | CB | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 253 | Comunicazione situazioni particolari | 1882 | 1 | CB | |
| 254 | Protocollo con identificativo del modello errato | 1883 | 1 | CB | |
| 255 | Dichiarazione smarrita | 1884 | 1 | CB | |
| 256 | Filler | 1885 | 13 | AN | |
| **Ultimi caratteri di controllo** | | | | | |
| 257 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 258 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

**RECORD DI TIPO "C" :**

**CAMPI POSIZIONALI** (da carattere 1 a carattere 89)

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "C" |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | |
| 5 | Numero di protocollo | 29 | 25 | AN | Per la codifica vedere il paragrafo 2.6 della parte generale |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | |

**DATI CONTABILI DEL CONTRIBUENTE**

**CAMPI NON POSIZIONALI** (da carattere 90)

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **QUADRO AC - Comunicazione degli amministratori dei condomini** | | | | | | |
| **Dati identificativi del condominio** | | | | | | |
| AC001001 | Codice fiscale | CN | | | Deve essere sempre presente | |
| AC001002 | Denominazione | AN | | | | Deve essere sempre presente |
| AC001003 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | Deve essere sempre presente |
| AC001004 | Provincia | PR | | | | Deve essere sempre presente |
| AC001005 | Via e numero civico | AN | | | | Deve essere sempre presente |
| **Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni di servizi** | | | | | | |
| AC002001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC002011. | |
| AC002002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. |
| AC002003 | Nome (solo per le persone fisiche) | AN | | | | |
| AC002004 | Sesso | AN | M o F | | | |
| AC002005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC002006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC002007 | Provincia nascita | PR | | | | |
| AC002008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | |
| AC002009 | Provincia | PR | | | | |
| AC002010 | Via e numero civico | AN | | | | |
| AC002011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| AC002012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente |
| AC003001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC003011 . | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| AC003002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. |
| AC003003 | Nome | AN | | | | |
| AC003004 | Sesso | AN | M o F | | | |
| AC003005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC003006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC003007 | Provincia | PR | | | | |
| AC003008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | |
| AC003009 | Provincia | PR | | | | |
| AC003010 | Via e numero civico | AN | | | | |
| AC003011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| AC003012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente |
| AC004001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC004011 . | |
| AC004002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. |
| AC004003 | Nome | AN | | | | |
| AC004004 | Sesso | AN | M o F | | | |
| AC004005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC004006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC004007 | Provincia | PR | | | | |
| AC004008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | |
| AC004009 | Provincia | PR | | | | |
| AC004010 | Via e numero civico | AN | | | | |
| AC004011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| AC004012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente |
| AC005001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC005011 . | |
| AC005002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. |
| AC005003 | Nome | AN | | | | |
| AC005004 | Sesso | AN | M o F | | | |
| AC005005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC005006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC005007 | Provincia | PR | | | | |
| AC005008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | |
| AC005009 | Provincia | PR | | | | |
| AC005010 | Via e numero civico | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| AC005011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| AC005012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente |
| AC006001 | Codice fiscale | CF | | | Il dato deve essere sempre presente se non è impostato il campo AC006011 | |
| AC006002 | Cognome ovvero denominazione | AN | | | | Il dato deve essere sempre presente. |
| AC006003 | Nome | AN | | | | |
| AC006004 | Sesso | AN | M o F | | | |
| AC006005 | Data di nascita | DT | | | | |
| AC006006 | Comune o stato estero di nascita | AN | | | | |
| AC006007 | Provincia | PR | | | | |
| AC006008 | Comune del domicilio fiscale | AN | | | | |
| AC006009 | Provincia | PR | | | | |
| AC006010 | Via e numero civico | AN | | | | |
| AC006011 | Cod. stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| AC006012 | Importo complessivo degli acquisti di beni e servizi | NP | | | | Deve essere sempre presente |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **QUADRO CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero**<br><br>**Il quadro CE ed i righi da CR1 a CR6 del quadro CR non possono essere presenti contemporaneamente (controllo bloccante)**<br>**I dati presenti nel quadro devono risultare conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19 e nel paragrafo 3.20 delle presenti specifiche tecniche** | | | | | | |
| **Sez. I-A art. 165, comma 1 (Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero)**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo CE1 si intendono validi anche per i righi CE2 e CE3** | | | | | | |
| CE001001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.1 delle presenti specifiche tecniche |
| CE001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005 | |
| CE001003 | Reddito estero | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | |
| CE001004 | Imposta estera | NP | | | Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del redddito di col. 2). | |
| CE001005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CE001006 | Imposta lorda | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5 | |
| CE001007 | Imposta netta | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6 | |
| CE001008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE001009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 8 | |
| CE001010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CE001011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| CE001012 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 4 (imposta estera) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CE001013 | Altri redditi | CB | | | | |
| CE002001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| CE002002 | Anno | DA | | | | |
| CE002003 | Reddito estero | NP | | | | |
| CE002004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE002005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CE002006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE002007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CE002008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CE002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CE002011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| CE002012 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| CE002013 | Altri redditi | CB | | | | |
| CE003001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| CE003002 | Anno | DA | | | | |
| CE003003 | Reddito estero | NP | | | | |
| CE003004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE003005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CE003006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE003007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CE003008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE003009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CE003010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CE003011 | Imposta estera entro il limite dell'imposta lorda | NP | | | | |
| CE003012 | Imposta estera di cui all'art. 165 comma 5 del TUIR | NP | | | | |
| CE003013 | Altri redditi | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. I-B art. 165, comma 1<br>I controlli indicati nei campi del rigo CE4 si intendono validi anche per il rigo CE5** | | | | | | |
| CE004001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005 | I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.19.2 delle presenti specifiche tecniche |
| CE004002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CE004003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CE004004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi: colonna 2 e colonna 3 del rigo | |
| CE005001 | Anno | DA | | | | |
| CE005002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CE005003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CE005004 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| **Sez. II-A art. 165, comma 6<br>I controlli indicati nei campi del rigo CE6 si intendono validi anche per i righi CE7 e CE8<br>I valori delle colonne da 1 a 16 dei righi CE6, CE7 e CE8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.1 delle presenti specifiche tecniche** | | | | | | |
| CE006001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.1 delle presenti specifiche tecniche |
| CE006002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005 | |
| CE006003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| CE006004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE006005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| CE006006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| CE006007 | Imposta lorda | NP | | | Se la colonna 5 assume un valore positivo, la colonna 7 non può essere superiore all'importo della colonna 5.<br><br>Se la colonna 5 assume un valore negativo o pari a zero la colonna 7 non può essere compilata | |
| CE006008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | Se la colonna 8 assume valori positivi e la colonna 6 non è compilata, la colonna 8 e la colonna 9 non possono essere entrambe compilate. | |
| CE006009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE006010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| CE006011 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE006012 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CE006013 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE006014 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE006015 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE006016 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| CE007001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| CE007002 | Anno | DA | | | | |
| CE007003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| CE007004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE007005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| CE007006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| CE007007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE007008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE007009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE007010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| CE007011 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007012 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007013 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE007014 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE007015 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE007016 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| CE008001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| CE008002 | Anno | DA | | | | |
| CE008003 | Reddito d'impresa estero | NU | | | | |
| CE008004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CE008005 | Reddito complessivo | NU | | | | |
| CE008006 | Credito di cui all'art. 165 comma 1 eccedente l'imposta netta | NP | | | | |
| CE008007 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CE008008 | Eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE008009 | Eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE008010 | Eccedenza imposta nazionale precedenti dichiarazioni | NU | | | | |
| CE008011 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 10 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CE008012 | Eccedenza imposta estera precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE008013 | Credito comma 6 relativo all'eccedenza di col. 12 utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CE008014 | Eccedenza imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE008015 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE008016 | Credito già utilizzato | NP | | | | |
| **Sez. II-B art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo CE9 si intendono validi anche per il rigo CE10**<br>**I valori delle colonne da 1 a 6 dei righi CE9 e CE10 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.2 delle presenti specifiche tecniche** | | | | | | |
| CE009001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.2 delle presenti specifiche tecniche |
| CE009002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE009003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE009004 | Credito | NP | | | | |
| CE009005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE009006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |
| CE010001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | | |
| CE010002 | Totale eccedenza imposta nazionale | NU | | | | |
| CE010003 | Totale eccedenza imposta estera | NP | | | | |
| CE010004 | Credito | NP | | | | |
| CE010005 | Eccedenza Imposta nazionale residua | NU | | | | |
| CE010006 | Eccedenza imposta estera residua | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. II-C art. 165, comma 6 - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella precedente dichiarazione**<br>**I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.3 delle presenti specifiche tecniche** | | | | | | |
| CE011001 | Codice stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se compilato uno dei righi da CE12 a CE16 | I valori dei campi presenti nei righi da CE11 a CE16 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.3 delle presenti specifiche tecniche |
| CE012001 | Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NU | | | | |
| CE012002 | Eccedenza d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005 | NU | | | | |
| CE013001 | Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NP | | | | |
| CE013002 | Eccedenza d'imposta estera - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005 | NP | | | | |
| CE014001 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NP | | | | |
| CE014002 | Credito da utilizzare nella presente dichiarazione - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005 | NP | | | | |
| CE015001 | Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NU | | | | |
| CE015002 | Residuo d'imposta nazionale - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NU | | | | |
| CE016001 | Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2004 | NP | | | | |
| CE016002 | Residuo d'imposta estero - Dichiarazione relativa all'anno d'imposta 2005 | NP | | | | |
| **Sez. III Riepilogo**<br>**I valori dei campi presenti nei righi da CE17 a CE20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.4 delle presenti specifiche tecniche** | | | | | | |
| CE017001 | Credito di cui all'art. 165, comma 1 | NP | | si | l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CE1 a CE3 di tutti i moduli. | I valori dei campi presenti nei righi da CE17 a CE20 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.20.4 delle presenti specifiche tecniche |
| CE018001 | Credito di cui all'art. 165, comma 6 | NP | | si | | |
| CE019001 | Credito già utilizzato di cui alla colonna 16 dei righi della sez. II-A | NP | | si | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CE020001 | Credito da riportare nel quadro RN | NP | | si | | |
| | | | | | | |
| **QUADRO CR - Crediti d'imposta** | | | | | | |
| **Sez. I-A Dati relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo CR1 si intendono validi anche per i righi da CR2 a CR4**<br><br>**I righi da CR1 a CR6 del quadro CR e il quadro CE non possono essere presenti contemporaneamente (control bloccante)** | | | | | | |
| CR001001 | Codice Stato estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" pubblicata nelle istruzioni del modello Unico | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | I valori delle colonne da 1 a 11 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.1 delle presenti specifiche tecniche |
| CR001002 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. Non può essere superiore a 2005 | |
| CR001003 | Reddito estero | NP | | | Dato Obbligatorio se presente un dato nel rigo. | |
| CR001004 | Imposta estera | NP | | | Non può essere superiore a quanto previsto alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.1 delle presenti specifiche tecniche nella parte relativa all' imposta estera" (l'importo dell'imposta estera non può essere superiore all'ammontare dell'imposta italiana determinata applicando al reddito estero l'aliquota marginale più elevata vigente nel periodo di produzione del redddito di col. 2). | |
| CR001005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CR001006 | Imposta lorda | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo del reddito complessivo di colonna 5 | |
| CR001007 | Imposta netta | NP | | | Deve essere inferiore o uguale all'importo dell'imposta lorda di colonna 6 | |
| CR001008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CR001009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | Non può essere superiore all'importo della colonna 8 | |
| CR001010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CR001011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | |
| CR002001 | Codice Stato estero | N3 | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CR002002 | Anno | DA | | | | |
| CR002003 | Reddito estero | NP | | | | |
| CR002004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CR002005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CR002006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CR002007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CR002008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CR002009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CR002010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CR002011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | |
| CR003001 | Codice Stato estero | N3 | | | | |
| CR003002 | Anno | DA | | | | |
| CR003003 | Reddito estero | NP | | | | |
| CR003004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CR003005 | Reddito complessivo | NP | | | | |
| CR003006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CR003007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CR003008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CR003009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CR003010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CR003011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | |
| CR004001 | Codice Stato estero | N3 | | | | |
| CR004002 | Anno | DA | | | | |
| CR004003 | Reddito estero | NP | | | | |
| CR004004 | Imposta estera | NP | | | | |
| CR004005 | Reddito complessivo | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CR004006 | Imposta lorda | NP | | | | |
| CR004007 | Imposta netta | NP | | | | |
| CR004008 | Credito Utilizzato nelle precedenti dichiarazioni | NP | | | | |
| CR004009 | di cui relativo allo Stato estero di colonna 1 | NP | | | | |
| CR004010 | Quota di imposta lorda | NP | | | | |
| CR004011 | Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda | NP | | | | |
| **Sez. I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero<br>I controlli indicati nei campi del rigo CR5 si intendono validi anche peril rigo CR6** | | | | | | |
| CR005001 | Anno | DA | | | Dato Obbligatorio.<br>Non può essere superiore a 2005. | I valori delle colonne da 1 a 4 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.12.2 delle presenti specifiche tecniche |
| CR005002 | Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CR005003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CR005004 | Credito Utilizzato nella presente dichiarazione | NP | | | Non può essere superiore ad entrambi i seguenti campi:<br>CR005002<br>CR005003 | |
| CR006001 | Anno | DA | | | | |
| CR006002 | Totale col. 9 sez. I-A riferite allo stesso anno | NP | | | | |
| CR006003 | Capienza nell'imposta netta | NP | | | | |
| CR006004 | Credito Utilizzato nella presente dichiarazione | NP | | | | |
| **Sez. II Prima casa e canoni non percepiti** | | | | | | |
| CR007001 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| CR007002 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: Credito anno 2005 | NP | | SI | | |
| CR007003 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| CR008001 | Credito d'imposta per canoni non percepiti | NP | | SI | | |
| **Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione** | | | | | | |
| CR009001 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Residuo precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| CR009002 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: Credito anno 2005 | NP | | SI | | |
| CR009003 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione: di cui compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| **Sez. III Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione** | | | | | | |
| CR010001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| CR010002 | Credito | NP | | | | |
| CR010003 | di cui compensato nel mod. F24 | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| CR010004 | Credito residuo | NP | | | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: CR010002 - CR010003 |
| **QUADRO EC - Prospetto per la deduzione extracontabile dei componenti negativi** (Il quadro può essere presente solo se presente RF) | | | | | | |
| **Sez. I - Ammortamenti** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo EC1 si intendono validi per i righi da EC2 a EC5** | | | | | |
| EC001001 | Beni materiali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC001002 | Beni materiali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC001003 | Beni materiali - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC001004 | Beni materiali - Valore civile | NP | | SI | | EC001004 - EC001005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC001001 + EC001002 - EC001003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro |
| EC001005 | Beni materiali - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC002001 | Impianti e macchinari - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC002002 | Impianti e macchinari - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC002003 | Impianti e macchinari - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC002004 | Impianti e macchinari - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC002005 | Impianti e macchinari - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC003001 | Fabbricati strumentali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC003002 | Fabbricati strumentali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC003003 | Fabbricati strumentali - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC003004 | Fabbricati strumentali - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC003005 | Fabbricati strumentali - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC004001 | Beni immateriali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC004002 | Beni immateriali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC004003 | Beni immateriali - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC004004 | Beni immateriali - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC004005 | Beni immateriali - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC005001 | Avviamento - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC005002 | Avviamento - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC005003 | Avviamento - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC005004 | Avviamento - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC005005 | Avviamento - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC006001 | Totali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC001001 + EC002001 + EC003001 + EC004001 + EC005001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC006002 | Totali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC001002 + EC002002 + EC003002 + EC004002 + EC005002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| EC006003 | Totali - Decrementi | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC001003 + EC002003 + EC003003 + EC004003 + EC005003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC006004 | Totali - Valore civile | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC001004 + EC002004 + EC003004 + EC004004 + EC005004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC006005 | Totali - Valore fiscale | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC001005 + EC002005 + EC003005 + EC004005 + EC005005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| **Sez. II - Altre rettifiche** | | | | | | |
| EC007001 | Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC007002 | Opere e servizi ultrannuali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC007003 | Opere e servizi ultrannuali - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC007004 | Opere e servizi ultrannuali - Valore civile | NP | | SI | | EC007004 - EC007005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC007001 + EC007002 - EC007003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro |
| EC007005 | Opere e servizi ultrannuali - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo EC8 si intendono validi per i righi EC9 e EC10** | | | | | |
| EC008001 | Titoli obbligazionari e similari - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC008003 | Titoli obbligazionari e similari - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC008004 | Titoli obbligazionari e similari - Valore civile | NP | | SI | | EC008004 - EC008005 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC008001 - EC008003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro |
| EC008005 | Titoli obbligazionari e similari - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC009001 | Partecipazioni immobilizzate - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC009003 | Partecipazioni immobilizzate - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC009004 | Partecipazioni immobilizzate - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC009005 | Partecipazioni immobilizzate - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC010001 | Partecipazioni del circolante - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC010003 | Partecipazioni del circolante - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC010004 | Partecipazioni del circolante - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC010005 | Partecipazioni del circolante - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC011001 | Totali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC007001 + EC008001 + EC009001 + EC010001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC011002 | Totali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC007002 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| EC011003 | Totali - Decrementi | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC007003 + EC008003 + EC009003 + EC010003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC011004 | Totali - Valore civile | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC007004 + EC008004 + EC009004 + EC010004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC011005 | Totali - Valore fiscale | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC007005 + EC008005 + EC009005 + EC010005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| **Sez. III - Accantonamenti** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo EC12 si intendono validi per i righi da EC13 a EC16** | | | | | |
| EC012001 | Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC012002 | Fondo rischi e svalutazione crediti - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC012003 | Fondo rischi e svalutazione crediti - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC012004 | Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore civile | NP | | SI | | EC012005 - EC012004 deve essere maggiore di zero e deve essere uguale a EC012001 + EC012002 - EC012003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro |
| EC012005 | Fondo rischi e svalutazione crediti - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC013001 | Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC013002 | Fondo spese lavori ciclici - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC013003 | Fondo spese lavori ciclici - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC013004 | Fondo spese lavori ciclici - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC013005 | Fondo spese lavori ciclici - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC014001 | Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC014002 | Fondo spese ripristino e sostituzioni - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC014003 | Fondo spese ripristino e sostituzioni - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC014004 | Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC014005 | Fondo spese ripristino e sostituzioni - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC015001 | Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC015002 | Fondo operazioni e concorsi a premio - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |
| EC015003 | Fondo operazioni e concorsi a premio - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC015004 | Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC015005 | Fondo operazioni e concorsi a premio - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC016001 | Fondo per imposte deducibili - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | |
| EC016002 | Fondo per imposte deducibili - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| EC016003 | Fondo per imposte deducibili - Decrementi | NP | | SI | | |
| EC016004 | Fondo per imposte deducibili - Valore civile | NP | | SI | | |
| EC016005 | Fondo per imposte deducibili - Valore fiscale | NP | | SI | | |
| EC017001 | Totali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC012001 + EC013001 + EC014001 + EC015001 + EC016001 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC017002 | Totali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC012002 + EC013002 + EC014002 + EC015002 + EC016002 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC017003 | Totali - Decrementi | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC012003 + EC013003 + EC014003 + EC015003 + EC016003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC017004 | Totali - Valore civile | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC012004 + EC013004 + EC014004 + EC015004 + EC016004 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| EC017005 | Totali - Valore fiscale | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC012005 + EC013005 + EC014005 + EC015005 + EC016005 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro per ogni addendo presente |
| **Sez. IV - Totali complessivi, imposte differite e riserve** | | | | | | |
| EC018001 | Totali - Eccedenza pregressa | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC006001 + EC011001 + EC017001 |
| EC018002 | Totali - Eccedenza di periodo | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC006002 + EC011002 + EC017002 |
| EC018003 | Totali - Decrementi | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC006003 + EC011003 + EC017003 |
| EC018004 | Totali - Valore civile | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC006004 + EC011004 + EC017004 |
| EC018005 | Totali - Valore fiscale | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC006005 + EC011005 + EC017005 |
| EC019001 | Ammontare complessivo delle eccedenze extracontabili | NP | | SI | | Deve essere uguale a EC018001 + EC018002 - EC018003 Su tale controllo è prevista la tolleranza di 1 euro |
| EC019002 | Ammontare delle imposte differite calcolate | NP | | SI | | |
| EC019003 | Ammontare delle riserve e degli utili a nuovo | NP | | SI | | |
| **Prospetto dei familiari a carico** | | | | | | |
| FA001001 | Relazione di parentela | CB | | | | |
| FA001004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA001005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| FA002001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'D' | | | |
| FA002004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA002005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| FA002006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA002005 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FA002A07 | Percentuale di deduzione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002B07 | |
| FA002B07 | Percentuale di deduzione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA002A07. | |
| FA003001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | | |
| FA003004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA003005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| FA003006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA003005 |
| FA003A07 | Percentuale di deduzione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003B07 | |
| FA003B07 | Percentuale di deduzione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA003A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| FA004001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | | |
| FA004004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA004005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| FA004006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA004005 |
| FA004A07 | Percentuale di deduzione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004B07 | |
| FA004B07 | Percentuale di deduzione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA004A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| FA005001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | | |
| FA005004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA005005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FA005006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA005005 |
| FA005A07 | Percentuale di deduzione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005B07 | |
| FA005B07 | Percentuale di deduzione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA005A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| FA006001 | Relazione di parentela | AN | Vale 'F' o 'A' o 'D' | | | |
| FA006004 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FA006005 | Mesi a carico | N2 | Vale da 1 a 12 | | | |
| FA006006 | Minore di tre anni | N2 | Vale da 1 a 12 | | | Non superiore a FA006005 |
| FA006A07 | Percentuale di deduzione spettante | PC | | | La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006B07 | |
| FA006B07 | Percentuale di deduzione spettante | AN | | | Vale 'C' se al figlio spetta la deduzione per coniuge mancante. La compilazione del presente campo è alternativa al campo FA006A07 e può essere presente solo se la relazione di parentela (colonna 1 del rigo) è uguale a "F" o "D". | |
| **QUADRO FC - Redditi dei soggetti controllati residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato** | | | | | | |
| **Sez. I - Dati identificativi della CFC e Dati relativi al controllo** | | | | | | |
| FC001001 | Denominazione | AN | | | | Dato obbligatorio |
| FC001002 | Codice identificativo estero | AN | | | | |
| FC001003 | Data di chiusura esercizio | DT | | | | Dato obbligatorio |
| FC001004 | Sede legale, indirizzo | AN | | | | Dato obbligatorio |
| FC001005 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Dato obbligatorio |
| FC001006 | Sede della stabile organizzazione, indirizzo | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FC001007 | Codice stato Estero | N3 | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Il dato è obbligatorio se presente FC001006 |
| FC001008 | Tipologia controllo | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | Dato obbligatorio |
| FC001009 | Controllo indiretto | N1 | Vale 1, 2, 3, 4, 6 o 7 | | | |
| FC001010 | Codice fiscale controllante | CF | | | | |
| **Sez. II - Determinazione del reddito** | | | | | | |
| FC002001 | Utile dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC003001 | |
| FC003001 | Perdita dell'esercizio o periodo di gestione | NP | | | Alternativo a FC002001 | |
| FC004001 | Variazione delle rimanenze (artt. 92, 93, 94) | NP | | | | |
| FC005001 | Compensi spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art.95, comma 5) | NP | | | | |
| FC006001 | Interessi passivi indeducibili ex art 98 | NP | | | | |
| FC006002 | Interessi passivi indeducibili ex art 97 | NP | | | | |
| FC006003 | Interessi passivi indeducibili ex art 96 | NP | | | | |
| FC006004 | Interessi passivi indeducibili | NP | | | Non può essere minore di FC006001 + FC006002 + FC006003 | |
| FC007001 | Imposte indeducibili o non pagate (art.99, comma 1) | NP | | | | |
| FC008001 | Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i | NP | | | | |
| FC009001 | Erogazioni liberali | NP | | | | |
| FC010001 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili (di cui minisvalenze e differenze negative) | NP | | | | |
| FC010002 | Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC010001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FC011001 | Minusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | | | |
| FC012001 | Ammortamenti non deducibili ex artt. 102 e 103 | NP | | | | |
| FC012002 | Ammortamenti non deducibili ex art. 104 | NP | | | | |
| FC012003 | Ammortamenti non deducibili | NP | | | Non può essere minore di FC012001 + FC012002 | |
| FC013001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art.102, comma 6) | NP | | | | |
| FC014001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | | | |
| FC014002 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106 | NP | | | | |
| FC014003 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | NP | | | Non può essere minore di FC014001 + FC014002 | |
| FC015001 | Variazione riserva sinistri | NP | | | | |
| FC016001 | Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi | NP | | | | |
| FC017001 | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art.109, comma 5 e 6 | NP | | | | |
| FC018001 | Differenze su cambi | NP | | | | |
| FC019001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10) | NP | | | | |
| FC020001 | Altre variazioni in aumento | NP | | | | |
| FC021001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | | Deve essere uguale a FC004001 + FC005001 + FC006004 + FC007001+ FC008001 + FC009001 + FC010002 + FC011001 + FC012003 + FC013001 + FC014003 + FC015001 + FC016001 + FC017001 + FC018001 + FC019001 + FC020001 | |
| FC022001 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione (art.95, comma 6) e, se corrisposti, compensi spettanti agli amministratori (art.95, comma 5) | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FC023001 | Quote costanti relative alla svalutazione dei crediti degli enti creditizi e finanziari e delle imprese di assicurazione | NP | | | | |
| FC024001 | Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni | NP | | | | |
| FC025001 | Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art.109, comma 4) | NP | | | | |
| FC026001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito (art. 91 comma 1) | NP | | | | |
| FC027001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti (art. 87) | NP | | | | |
| FC028001 | Quota esclusa degli utili distribuiti (art. 89) | NP | | | | |
| FC029001 | Ammontare dei crediti di imposta se inclusi nel risultato del periodo | NP | | | | |
| FC030001 | Differenze su cambi | NP | | | | |
| FC031001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regimi fiscali privilegiati (art. 110, comma 11) | NP | | | | Se presente non può essere maggiore di FC019001 |
| FC032001 | Altre variazioni in diminuzione | NP | | | | |
| FC033001 | Totale variazioni in diminuzione | NP | | | Deve essere uguale a FC022001 + FC023001 + FC024001 + FC025001 + FC026001 + FC027001 + FC028001 + FC029001 + FC030001 + FC031001 + FC032001 | |
| FC034001 | Reddito al lordo delle erogazioni liberali (o perdita) | NU | | | Deve essere uguale a FC002001 - FC003001 + FC021001 - FC033001 | |
| FC035001 | Erogazioni liberali | NP | | | Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e non può essere maggiore di FC034001 | |
| FC036001 | Reddito | NP | | | Può essere presente solo se FC034001 è maggiore di zero e deve essere uguale a FC034001 - FC035001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FC037001 | Perdite del periodo d'imposta precedente | NP | | | Non può essere maggiore di FC036001 | |
| FC038001 | Reddito imponibile | NP | | | Deve essere uguale a FC036001 - FC037001 | |
| FC039001 | Perdita | NP | | | Deve essere uguale a FC034001 in valore assoluto se FC034001 è minore di zero. | |
| FC040001 | Imposte pagate all'estero dalla CFC | NP | | | | |
| **Sez. III Perdite non compensate** | | | | | | |
| FC041001 | Perdite relative al periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione | NP | | | | Se presente deve essere uguale a FC039001 |
| FC042001 | Perdite relative al primo periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| FC043001 | Perdite relative al secondo periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| FC044001 | Perdite relative al terzo periodo d'imposta precedente | NP | | | | |
| FC045001 | Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | | | Se FC041001 non è presente non può essere minore di FC039001 |
| **Sez. IV - Imputazione del reddito e delle imposte pagate da CFC** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo FC46 si intendono validi per i righi da FC47 a FC55** | | | | | |
| FC046001 | Codice fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| FC046002 | Quota di partecipazione | PC | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| FC046003 | Reddito | NP | | | | Il dato è obbligatorio se presente un dato nel rigo Deve essere uguale a FC038001 * FC046002/100 |
| FC046004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | Deve essere uguale a FC040001 * FC046002/100 |
| FC047001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC047002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC047003 | Reddito | NP | | | | |
| FC047004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC048001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC048002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC048003 | Reddito | NP | | | | |
| FC048004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC049001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC049002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC049003 | Reddito | NP | | | | |
| FC049004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| FC050001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC050002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC050003 | Reddito | NP | | | | |
| FC050004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC051001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC051002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC051003 | Reddito | NP | | | | |
| FC051004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC052001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC052002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC052003 | Reddito | NP | | | | |
| FC052004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC053001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC053002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC053003 | Reddito | NP | | | | |
| FC053004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC054001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC054002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC054003 | Reddito | NP | | | | |
| FC054004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| FC055001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| FC055002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| FC055003 | Reddito | NP | | | | |
| FC055004 | Imposta pagata all'estero | NP | | | | |
| **Sez. V- Attestazioni ai sensi dell'art.2, comma 2, del D.M. n. 429/2001** | | | | | | |
| FC056001 | Casella relativa all'attestazione che i valori di bilancio della CFC dell'esercizio precedente sono conformi a quelli derivanti dall'applicazione dei criteri contabili adottati nei precedenti esercizi. | CB | | | | |
| FC056002 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - casella | CB | | | Il dato è in alternativa a FC056001 | |
| FC056003 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Data perizia | DT | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC056002 |
| FC056004 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Cognome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC056002 |
| FC056005 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC - Nome | AN | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC056002 |
| FC056006 | Attestazione di congruità dei valori risultanti dal bilancio della CFC- Codice Fiscale | CF | | | | Il dato è obbligatorio se presente FC056002 |
| **Quadro RA - Reddito dei terreni**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RA1 si intendono validi anche per i righi da RA2 a RA10** | | | | | | |
| RA001001 | Reddito dominicale | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 8 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1 delle presenti specifiche tecniche |
| RA001002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RA001003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA001004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il dato è obbligatorio. | |
| RA001005 | Percentuale di possesso | PC | | | Il dato è obbligatorio. | |
| RA001006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA001007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA001008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA001009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.1 delle presenti specifiche tecniche |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RA001010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.1.2 delle presenti specifiche tecniche |
| RA002001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA002002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA002003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA002004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA002005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA002006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA002007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA002008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA002009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA002010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA003001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA003002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA003003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA003004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA003005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA003006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA003007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA003008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA003009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA003010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA004001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA004002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA004003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA004004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA004005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA004006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA004007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA004008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA004009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA004010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA005001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA005002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA005003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA005004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA005005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA005006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA005007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA005008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA005009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA005010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA006001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA006002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA006003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA006004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA006005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA006006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA006007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA006008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA006009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RA006010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA007001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA007002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA007003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA007004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA007005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA007006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA007007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA007008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA007009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA007010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA008001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA008002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA008003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA008004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA008005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA008006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA008007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA008008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA008009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA008010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA009001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA009002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA009003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA009004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA009005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA009006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA009007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA009008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA009009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA009010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA010001 | Reddito dominicale | NP | | | | |
| RA010002 | Titolo | N1 | Vale 1,2,3,4,7,8,9 | | | |
| RA010003 | Reddito agrario | NP | | | | |
| RA010004 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RA010005 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RA010006 | Canone di affitto in regime vincolistico | NP | | | | |
| RA010007 | Casi particolari | N1 | Da 1 a 6 | | | |
| RA010008 | Continuazione | CB | | | | |
| RA010009 | Reddito dominicale imponibile | NP | | | | |
| RA010010 | Reddito agrario imponibile | NP | | | | |
| RA011009 | Totale reddito dominicale | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 9 dei righi da RA1 a RA10 di tutti moduli | |
| RA011010 | Totale reddito agrario | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 10 dei righi da RA1 a RA10 di tutti moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Quadro RB - Reddito dei fabbricati**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RB1 si intendono validi anche per i righi da RB2 a RB10**<br>**Per i contribuenti non residenti si rimanda alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche.** | | | | | | |
| RB001001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche |
| RB001002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001004 | Percentuale di possesso | PC | | | Il Dato è obbligatorio. | |
| RB001005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB001006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB001007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB001008 | Imponibile | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche |
| RB002001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB002002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB002003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB002004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB002005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB002006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB002007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB002008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB003001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB003002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB003003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB003004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB003005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB003006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB003007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB003008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB004001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB004002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB004003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB004004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB004005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB004006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB004007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB004008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB005001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB005002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB005003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB005004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB005005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB005006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB005007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB005008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB006001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB006002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB006003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB006004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB006005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB006006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RB006007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB006008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB007001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB007002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB007003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB007004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB007005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB007006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB007007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB007008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB008001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB008002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB008003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB008004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB008005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB008006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB008007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB008008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB009001 | Rendita catastale rivalutata del 5% | NP | | | | |
| RB009002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB009003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB009004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB009005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB009006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB009007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB009008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB010001 | Rendita catastale rivalutata | NP | | | | |
| RB010002 | Utilizzo | N2 | da 1 a 6, 8, 9 e 10 | | | |
| RB010003 | Giorni di possesso | NP | Da 1 a 365. | | | |
| RB010004 | Percentuale di possesso | PC | | | | |
| RB010005 | Canone di locazione | NP | | | | |
| RB010006 | Casi particolari | N1 | Vale 1 - 3 - 4. | | | |
| RB010007 | Continuazione | CB | | | | |
| RB010008 | Imponibile | NP | | | | |
| RB011008 | Totale redditi di fabbricati | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati nella colonna 8 dei righi da RB1 a RB10 di tutti moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Quadro RB - Dati necessari per usufruire delle agevolazioni previste per i contratti di locazione<br>I controlli indicati nei campi del rigo RB12 si intendono validi anche per i righi RB13 e RB14** | | | | | | |
| RB012001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 10 | | | I valori delle colonne da 1 a 9 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2 delle presenti specifiche tecniche |
| RB012002 | Mod.N. | NP | | | | |
| RB012003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | | |
| RB012004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | |
| RB012005 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio | AN | | | | |
| RB012006 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I. | DA | | | | |
| RB012007 | Comune dell'immobile | AN | | | | |
| RB012008 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005 | | | |
| RB012009 | Provincia dell'immobile | PR | | | | |
| RB013001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 10 | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013002 | Mod.N. | NP | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013005 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013006 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I. | DA | | | | Non può essere superiore a 2005. |
| RB013007 | Comune dell'immobile | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013008 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005 | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB013009 | Provincia dell'immobile | PR | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014001 | N. ordine di riferimento | NP | Vale da 1 a 10 | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014002 | Mod.N. | NP | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014003 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - data | DT | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014004 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - numero | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014005 | Estremi di registrazione del contratto di locazione - ufficio | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014006 | Anno di presentazione dichiarazione I.C.I. | DA | | | | Non può essere superiore a 2005. |
| RB014007 | Comune dell'immobile | AN | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RB014008 | Codice comune | AN | Deve essere uno di quelli presenti nella tabella "Codici catastali comunali" allegata al modello Unico PF 2005 | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| RB014009 | Provincia dell'immobile | PR | | | | Obbligatorio se presente un dato nel rigo |
| **Quadro RC - Redditi di lavoro dipendente e assimilati** | | | | | | |
| **Sez. I - Lavoro dipendente e assimilati** | | | | | | |
| RC001001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2 o 3 | | | |
| RC001002 | Casella TFR assente | CB | | | | |
| RC001003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | |
| RC002001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2 o 3 | | | |
| RC002002 | Casella TFR assente | CB | | | | |
| RC002003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | |
| RC003001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2 o 3 | | | |
| RC003002 | Casella TFR assente | CB | | | | |
| RC003003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | |
| RC004001 | Tipologia di reddito | N1 | Vale 1 , 2 o 3 | | | |
| RC004002 | Casella TFR assente | CB | | | | |
| RC004003 | Redditi di lavoro dipendente o pensione | NP | | | | |
| RC005001 | Somma dei redditi per lavori socialmente utili | NP | | SI | | Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli per i quali la colonna 1 da RC001 a RC004 è uguale a 3 |
| RC005002 | Somma dei redditi | NP | | SI | Uguale alla somma (RC001003 + RC002003 + RC003003 + RC004003) di tutti i moduli | |
| RC006001 | Periodo di lavoro - Lavoro dipendente | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 non è impostata con il codice "1" (reddito di lavoro dipendente) |
| RC006002 | Periodo di lavoro - pensione | NP | Vale da 1 a 365. | SI | La somma dei giorni di lavoro dipendente e dei giorni di pensione non può essere superiore a 365. | Può essere presente solo se nei righi da RC1 a RC4 è presente almeno un reddito per il quale la relativa casella di colonna 1 è impostata con il codice "1" (reddioi di pensione) |
| **Sez. II - Redditi assimilati per i quali non spettano le detrazioni** | | | | | | |
| RC007001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | N1 | Vale 1 o 2. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RC007002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | |
| RC008001 | Casella assegni periodici percepiti dal coniuge | N1 | Vale 1 o 2. | | | |
| RC008002 | Reddito assimilato al lavoro dipendente | NP | | | | |
| RC009001 | Somma dei redditi assimilati al lavoro dipendente | NP | | SI | Uguale alla somma (RC007002 + RC008002) di tutti i moduli | |
| **Sez. III - Ritenute da lav. dip. e assimilati, addizionale reg. all'Irpef e addizionale comunale all'IRPEF** | | | | | | |
| RC010001 | Ritenute subite | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero |
| RC011001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero |
| RC012001 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005002 + RC009001 è maggiore di zero |
| **Sez. IV - Trattenute su redditi derivanti da lavori socialmente utili in regime agevolato** | | | | | | |
| RC013001 | Ritenute per lavori socialmente utili trattenute dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero |
| RC014001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal datore di lavoro | NP | | SI | | Può essere presente solo se RC005001 è maggiore di zero |
| **Quadro RD - Allevamento di animali** | | | | | | |
| RD000001 | Impiego propri familiari | CB | | SI | | |
| RD001001 | Numero dei capi normalizzati | NP | | SI | | |
| RD002001 | Numero capi allevabili nei limiti dell'art. 32 del Tuir | NP | | SI | | |
| RD003001 | Numero dei capi eccedenti | NP | | SI | E' uguale a RD001001 - RD002001, indicare zero se negativo | |
| RD004001 | Reddito di allevamento eccedente | NP | | SI | Se RD000001 = 0, è uguale a RD003001 * 0,058532; Se RD000001 = 1 è uguale a RD003001 * 0,029266 | |
| RD005001 | Superficie totale di produzione | QU | | SI | | |
| RD005002 | Superficie del terreno su cui insiste la produzione | QU | | SI | | |
| RD006001 | Superficie eccedente | QU | | SI | Deve essere uguale a RD005001 - (RD005002 * 2) se è negativo indicare 0 E' prevista una tolleranza di 2 unità | |
| RD007001 | Ammontare del reddito agrario | NP | | SI | | |
| RD008001 | Reddito derivante dall'attività agraria eccedente | NP | | SI | Deve essere uguale a (RD006001 / RD005002) * RD007001 E' prevista una tolleranza di 2 euro | |
| RD009001 | Agriturismo | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RD009002 | Produzione di beni | NP | | SI | | |
| RD009003 | Fornitura di servizi | NP | | SI | | |
| RD009004 | Reddito derivante da attività agricole connesse | NP | | SI | Deve essere uguale a RD009001 * 0,25 + RD009002 * 0,15 + RD009003 * 0,25 | |
| RD010001 | Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a RD004001 + RD008001 + RD009004 | |
| RD011001 | Recupero incentivo fiscale ai sensi dell'art. 4, comma 6, L. n. 383/2001 | NP | | SI | | |
| RD012001 | Reddito dell'impresa | NP | | SI | Deve essere uguale a RD010001 + RD011001 | |
| RD013001 | Quote imputate ai collaboratori dell'impresa familiare o al coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NP | | SI | Non può essere superiore a RD012001 * 50/100; | |
| RD014001 | Reddito dell'impresa di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | Deve essere uguale a RD012001 - RD013001 | |
| RD015001 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RD015002 | |
| RD015002 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito | NP | | SI | Non può essere superiore a RD014001. | |
| RD016001 | Reddito dell'impresa di allevamento di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | Deve essere uguale a RD014001 - RD015002. | |
| RD017001 | Ritenute d'acconto subite di spettanza dell'imprenditore | NP | | SI | | |
| **Quadro RE - Reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni** | | | | | | |
| RE001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004. | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| RE001002 | Parametri e studi di settore: cause di esclusione | N1 | Da 1 a 4 | SI | | |
| RE002001 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica - compensi convenzionali volontari e cooperanti | NP | | SI | | |
| RE002002 | Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica | NP | | SI | | |
| RE003001 | Altri proventi lordi di cui per recupero incentivo Tremonti e Tecno-Tremonti | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE003002 | |
| RE003002 | Altri proventi lordi | NP | | SI | | |
| RE004001 | Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri e studi di settore | NP | | SI | Non deve essere superiore a RE004003 | |
| RE004002 | Maggiorazione | NP | | SI | | |
| RE004003 | Compensi lordi non annotati nelle scritture contabili | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RE005001 | Totale compensi | NP | | SI | Calcolare:<br>A =<br>RE002002 +<br>RE003002 +<br>RE004003;<br>B =<br>RE006001 +<br>RE007001 +<br>RE008001 +<br>RE009001 +<br>RE010001 +<br>RE011001 +<br>RE012001 +<br>RE013001 +<br>RE014002 +<br>RE015002 +<br>RE016001 +<br>RE017001.<br>Se A = RE003001 e<br>B = 0 e<br>RE022001 > 0<br>il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale ad A. | |
| RE006001 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni mobili di costo unitario non superiore a euro 516,46 | NP | | SI | | |
| RE007001 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili | NP | | SI | | |
| RE008001 | Canoni di locazione finanziaria e/o di noleggio | NP | | SI | | |
| RE009001 | Spese relative agli immobili | NP | | SI | | |
| RE010001 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato | NP | | SI | | |
| RE011001 | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti all'attività professionale o artistica | NP | | SI | | |
| RE012001 | Interessi passivi | NP | | SI | | |
| RE013001 | Consumi | NP | | SI | | |
| RE014001 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare sostenuto | NP | | SI | | |
| RE014002 | Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi - ammontare deducibile | NP | | SI | | Non superiore al 2% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE014001 |
| RE015001 | Spese di rappresentanza - ammontare sostenuto | NP | | SI | | |
| RE015002 | Spese di rappresentanza - ammontare deducibile | NP | | SI | | Non superiore al 1% di (RE005001 - RE003001) e non superiore al valore di RE015001 |
| RE016001 | 50% delle spese di partecipazione a convegni,congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale | NP | | SI | | |
| RE017001 | Altre spese documentate | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RE018001 | Totale spese | NP | | SI | Deve essere uguale a RE006001 + RE007001 + RE008001 + RE009001 + RE010001 + RE011001 + RE012001 + RE013001 + RE014002 + RE015002 + RE016001 + RE017001. | |
| RE019001 | Reddito Attività ricercatori | NP | | SI | | |
| RE019002 | Differenza | NU | | SI | Dve essere uguale a RE005001 - RE018001 | |
| RE020001 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - casella | N1 | Vale 1 o 2 | SI | Non può essere presente se RE019001 è presente | |
| RE020002 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva | NP | | SI | Se RE019002 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti:<br>- se RE020001 = 1 deve essere uguale a RE019002 *0,10;<br>- se RE020001 = 2 deve essere uguale a RE019002 *0,15; | |
| RE021001 | Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche | NU | | SI | Se RE020001 è uguale a zero deve essere uguale a RE019002 - RE019001 + RE019001 * 0,1 + RE002001.<br>Se RE020001 è diverso da zero deve essere uguale a RE002001. | |
| RE022001 | Reddito delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Volume d'affari e altri compensi | NP | | SI | | |
| RE022002 | Reddito delle attività professionali e artistiche in regime forfetario - Reddito | NP | | SI | | E' uguale a (RE022001 * 0,78) + RE003001 se RE005001 e RE019001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale RE022001 * 0,78 |
| RE023001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | |
| **Quadro RF - Impresa in contabilità ordinaria**<br>**I dati relativi alla sezione "Certificazione tributaria" presente in calce al quadro RF devono essere riportati nei campi 229, 230 e 231 del rec B** | | | | | | |
| RF000001 | Artigiani | CB | | SI | | |
| RF001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| RF001002 | Parametri e Studi di settore: cause di esclusione | N1 | Da 1 a 4 | SI | | |
| RF001003 | Studi di settore: cause di inapplicabilità | N1 | Da 1 a 4 | SI | | |
| RF001004 | Componenti positivi annotati in scritture contabili | NP | | SI | | |
| RF002001 | Utile risultante dal conto economico | NP | | SI | Alternativo a RF003001. | |
| RF003001 | Perdita risultante dal conto economico | NP | | SI | Alternativo a RF002001 | |
| RF004001 | Componenti negativi indicati nel quadro EC - Ammortamenti | NP | | SI | Deve essere uguale a EC006002 | |
| RF004002 | Componenti negativi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche | NP | | SI | Deve essere uguale a EC011002 | |
| RF004003 | Componenti negativi indicati nel quadro EC - Accantonamenti | NP | | SI | Deve essere uguale a EC017002 | |
| RF004004 | Componenti negativi indicati nel quadro EC - Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a EC018002 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF005001 | Componenti positivi indicati nel quadro EC - Ammortamenti | NP | | SI | Deve essere uguale a EC006003 | |
| RF005002 | Componenti positivi indicati nel quadro EC - Altre rettifiche | NP | | SI | Deve essere uguale a EC011003 | |
| RF005003 | Componenti positivi indicati nel quadro EC - Accantonamenti | NP | | SI | Deve essere uguale a EC017003 | |
| RF005004 | Componenti positivi indicati nel quadro EC - Totale | NP | | SI | Deve essere uguale a EC018003 | |
| RF006001 | Quote costanti delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS003001 dei quadri RS con RS001001 = "RF" |
| RF007001 | Quote costanti dei contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive imputabili all'esercizio | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS005001 dei quadri RS con RS001001 = "RF" |
| RF008001 | Redditi derivanti dalla partecipazione in società di persone, di cui all'art. 5 del Tuir, determinati a norma dello stesso articolo | NP | | SI | | |
| RF009001 | Redditi derivanti dalla partecipazione in società di capitali ai sensi dell'art. 116 del Tuir | NP | | SI | | |
| RF010001 | Redditi di immobili non costituenti beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa | NP | | SI | | |
| RF011001 | Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | SI | | |
| RF012001 | Ricavi non annotati - Parametri e studi di settore | NP | | SI | Non può essere superiore a RF012003 | |
| RF012002 | Maggiorazione | NP | | SI | | |
| RF012003 | Corrispettivi non annotati | NP | | SI | | |
| RF013001 | Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del Tuir (art. 92, 93, 94) | NP | | SI | | |
| RF014001 | Interessi passivi indeducibili ex art 98 | NP | | SI | | |
| RF014002 | Interessi passivi indeducibili ex art 97 | NP | | SI | | |
| RF014003 | Interessi passivi indeducibili ex art 96 | NP | | SI | | |
| RF014004 | Interessi passivi indeducibili | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF014001 + RF014002 + RF014003 | |
| RF015001 | Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1) | NP | | SI | | |
| RF016001 | Spese relative ad opere o servizi eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art.100, commi 1 e 2, lett. i | NP | | SI | | |
| RF017001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | | |
| RF018001 | Svalutazioni, minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite non deducibili | NP | | SI | | |
| RF019001 | Minusvalenze esenti relative a partecipazioni | NP | | SI | | |
| RF020001 | Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte relativi a beni materiali e immateriali e a beni gratuitamente devolvibili (art. 102, 103, 104) | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF021001 | Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 108) o di competenza di altri esercizi | NP | | SI | | |
| RF022001 | Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile (art. 102, comma 6) | NP | | SI | | |
| RF023001 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 105 | NP | | SI | | |
| RF023002 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte - art. 106 | NP | | SI | | |
| RF023003 | Svalutazioni e accantonamenti non deducibili in tutto o in parte | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF023001 + RF023002 | |
| RF024001 | Spese ed altri componenti negativi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 109, commi 5 e 6 | NP | | SI | | |
| RF025001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | SI | | |
| RF026001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato (art. 110, comma 10) | NP | | SI | | |
| RF027001 | Altre variazioni in aumento - di cui per recupero incentivo Tremonti | NP | | SI | | |
| RF027002 | Altre variazioni in aumento - di cui per recupero detassazione investimenti ambientali | NP | | SI | | |
| RF027003 | Altre variazioni in aumento | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF027001 + RF027002 | |
| RF028001 | Totale delle variazioni in aumento | NP | | SI | Deve essere uguale a RF006001 + RF007001 + RF008001 + RF009001 + RF010001 + RF011001 + RF012003 + RF013001 + RF014004 + RF015001 + RF016001 + RF017001 + RF018001 + RF019001 + RF020001 + RF021001 + RF022001 + RF023003 + RF024001 + RF025001 + RF026001 + RF027003 | |
| RF029001 | Plusvalenze patrimoniali da acquisire a tassazione in quote costanti | NP | | SI | | Deve essere uguale a RS002001 del quadro RS con RS001001 = "RF" |
| RF030001 | Contributi o liberalità costituenti sopravvenienze attive da acquisire a tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono incassate e nei successivi | NP | | SI | | Deve essere uguale a RS004001 del quadro RS con RS001001 = "RF" |
| RF031001 | Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF8 se imputati al conto economico | NP | | SI | | |
| RF032001 | Utili distribuiti dalle società di cui al rigo RF9, formatisi in regime di trasparenza | NP | | SI | | |
| RF033001 | Perdite fiscali derivanti dalla partecipazione in società di cui al rigo RF8 | NP | | SI | | |
| RF034001 | Perdite derivanti dalla partecipazione in società di cui al rigo RF9 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF035001 | Proventi degli immobili di cui al rigo RF10 | NP | | SI | | |
| RF036001 | Utili spettanti ai lavoratori dipendenti e agli associati in partecipazione | NP | | SI | | |
| RF037001 | Quota delle minusvalenze non realizzate relative a partecipazioni | NP | | SI | | |
| RF038001 | Spese ed altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi ovvero non imputati a conto economico | NP | | SI | | |
| RF039001 | Proventi non computabili nella determinazione del reddito | NP | | SI | | |
| RF040001 | Plusvalenze relative a partecipazioni esenti | NP | | SI | | |
| RF041001 | Quota esclusa degli utili distribuiti | NP | | SI | | |
| RF042001 | Differenze su cambi (art. 110, comma 3) | NP | | SI | | |
| RF043001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | Se presente non può essere superiore a RF026001 |
| RF044001 | Altre variazioni in diminuzione | NP | | SI | | |
| RF045001 | Reddito detassato (investimenti ambientali) | NP | | SI | | |
| RF045002 | Reddito detassato | NP | | SI | Non può essere inferiore a RF045001 | |
| RF046001 | Totale delle variazioni in diminuzione | NP | | SI | Deve essere uguale a RF029001 + RF030001 + RF031001 + RF032001 + RF033001 + RF034001 + RF035001 + RF036001 + RF037001 + RF038001 + RF039001 + RF040001 + RF041001 + RF042001 + RF043001 + RF044001 + RF045002 | |
| RF047001 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RF002001 - RF003001 - RF004004 + RF005004 + RF028001 - RF046001 | |
| RF048001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | Può essere presente solo se RF047001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF047001 | |
| RF049001 | Proventi esenti | NP | | SI | Può essere presente solo se RF047001 è minore di zero e non può essere superiore a RF047001 in valore assoluto | |
| RF050001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RF047001 - RF048001 + RF049001 | |
| RF051001 | Quote dei collaboratori dell'impresa familiare o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NU | | SI | | Se RF050001 è maggiore di zero non può essere superiore a RF050001 * 50 / 100. Se RF050001 è minore di zero ed il campo è presente deve essere uguale a RF050001 * 0,5 |
| RF052001 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore | NU | | SI | Deve essere uguale a RF050001 - RF051001 | |
| RF053001 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RF053002. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF053002 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione dal reddito | NP | | SI | Può essere presente solo se RF052001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RF052001. | |
| RF054001 | Reddito d'impresa di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | | Se RF052001 è minore di zero, il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a RF052001 - RF053002. |
| RF055001 | Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RF055002 | Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RF055003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | |
| RF055004 | Altri crediti | NP | | SI | | |
| RF055005 | Ritenute | NP | | SI | | |
| RF055006 | Eccedenze di imposta di società trasparenti | NP | | SI | | |
| RF055007 | Acconti versati da società trasparenti | NP | | SI | | |
| RF056001 | Immobilizzazioni immateriali | NP | | SI | | |
| RF057001 | Fondo ammortamento beni materiali | NP | | SI | | |
| RF057002 | Immobilizzazioni materiali | NP | | SI | | |
| RF058001 | Immobilizzazioni finanziarie | NP | | SI | | |
| RF059001 | Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, in corso di lavorazione, prodotti finiti | NP | | SI | | |
| RF060001 | Crediti verso clienti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | |
| RF061001 | Altri crediti compresi nell'attivo circolante | NP | | SI | | |
| RF062001 | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | NP | | SI | | |
| RF063001 | Disponibilità liquide | NP | | SI | | |
| RF064001 | Ratei e risconti attivi | NP | | SI | | |
| RF065001 | Totale attivo | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RF056001 + RF057002 + RF058001 + RF059001 + RF060001 + RF061001 + RF062001 + RF063001 + RF064001<br>E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogno addendo presente |
| RF066001 | Patrimonio netto - Saldo iniziale | NU | | SI | | |
| RF066002 | Patrimonio netto | NU | | SI | | |
| RF067001 | Fondi per rischi e oneri | NP | | SI | | |
| RF068001 | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | NP | | SI | | |
| RF069001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili entro l'esercizio successivo | NP | | SI | | |
| RF070001 | Debiti verso banche e altri finanziatori esigibili oltre l'esercizio successivo | NP | | SI | | |
| RF071001 | Debiti verso fornitori | NP | | SI | | |
| RF072001 | Altri debiti | NP | | SI | | |
| RF073001 | Ratei e risconti passivi | NP | | SI | | |
| RF074001 | Totale passivo | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma dei righi da RF066002 + RF067001 + RF068001 + RF069001 + RF070001 + RF071001 + RF072001 + RF073001<br>E' prevista la tolleranza di 1 euro per ogno addendo presente |
| RF075001 | Ricavi delle vendite | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RF076001 | Altri oneri di produzione e vendita per lavoro dipendente | NP | | SI | | Non può essere superiore a RF076002 |
| RF076002 | Altri oneri di produzione e vendita | NP | | SI | | |
| RF077001 | Codice fiscale della società conferitaria | CF | | SI | | |
| RF077002 | Valore fiscale della partecipazione alla chiusura dell'esercizio precedente | NU | | SI | | |
| RF077003 | Valore della partecipazione iscritta in bilancio alla chiusura dell'esercizio precedente | NP | | SI | | |
| RF077004 | Plusvalenze realizzate nel corso dell'esercizio | NP | | SI | | |
| RF078001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RF078002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | |
| RF079001 | Perdita dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RF079002 | Perdita dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | |
| RF080001 | Differenza - valore di bilancio | NP | | SI | | Se RF079001 > RF078001 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF078001 - RF079001 |
| RF080002 | Differenza - valore fiscale | NP | | SI | | Se RF079002 > RF078002 è uguale a zero, altrimenti è uguale a RF078002 - RF079002 |
| RF081001 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RF081002 | Svalutazioni dirette e accantonamenti al fondo dell'esercizio - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RF083002 * 0,005 |
| RF082001 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RF082002 | Ammontare complessivo delle svalutazioni dirette - valore fiscale | NP | | SI | | Non può essere superiore a RF083002 * 0,05 |
| RF083001 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore di bilancio | NP | | SI | | |
| RF083002 | Valore dei crediti risultanti in bilancio - valore fiscale | NP | | SI | | |
| **Quadro RG - Impresa in contabilità semplificata** | | | | | | |
| RG000001 | Artigiani | CB | | SI | | |
| RG000002 | Liquidazione volontaria | CB | | SI | | |
| RG001001 | Codice attività | AN | | SI | Deve essere uno di quelli previsti dalla codifica ATECOFIN 2004 | Dato obbligatorio se presente almeno un dato del quadro |
| RG001002 | Studi di settore: cause di esclusione | N1 | Da 1 a 4 | SI | | |
| RG001003 | Studi di settore: cause di inapplicabilità | N1 | Da 1 a 4 | SI | | |
| RG002001 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir - di cui con emissione di fattura | NP | | SI | Non può essere superiore a RG002002 | |
| RG002002 | Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del Tuir | NP | | SI | | |
| RG003001 | Altri proventi considerati ricavi | NP | | SI | | |
| RG004001 | Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili - di cui per adeguamento ai parametri o agli studi di settore | NP | | SI | Non può essere superiore a RG004003 | |
| RG004002 | Maggiorazione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG004003 | Corrispettivi non annotati nelle scritture contabili | NP | | SI | | |
| RG005001 | Plusvalenze patrimoniali | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS003001 del quadro RS con RS001001 = "RG" |
| RG006001 | Sopravvenienze attive | NP | | SI | | Non può essere inferiore a RS005001 del quadro RS con RS001001 = "RG" |
| RG007001 | Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | |
| RG008001 | Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | NP | | SI | | |
| RG009001 | Altri componenti positivi - di cui per recupero incentivo fiscale | NP | | SI | | |
| RG009002 | Altri componenti positivi - di cui per utili distribuiti da CFC | NP | | SI | | |
| RG009003 | Altri componenti positivi - di cui per reddito art.116 | NP | | SI | | |
| RG009004 | Altri componenti positivi | NP | | SI | Non può essere inferiore a RG009001 + RG009002 + RG009003 | |
| RG010001 | Totale componenti positivi | NP | | SI | Calcolare:<br>A =<br>RG002002 + RG003001 + RG004003 + RG005001 + RG006001 + RG007001 + RG008001 + RG009004;<br>B =<br>RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020002 + RG021001.<br>Se A = RG009001 e<br>B = 0 e<br>RG028001 > 0<br>il campo deve essere uguale a zero, altrimenti deve essere uguale a A. | |
| RG011001 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | NP | | SI | | |
| RG012001 | Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale | NP | | SI | | |
| RG013001 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | NP | | SI | | |
| RG014001 | Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo | NP | | SI | | |
| RG015001 | Utili spettanti agli associati in partecipazione | NP | | SI | | |
| RG016001 | Quote di ammortamento | NP | | SI | | |
| RG017001 | Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | NP | | SI | | |
| RG018001 | Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni strumentali | NP | | SI | | |
| RG019001 | Spese ed altri componenti negativi per operazioni con soggetti residenti in stati o territori con regime fiscale privilegiato | NP | | SI | | |
| RG020001 | Altri componenti negativi - di cui per perdita art. 116 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG020002 | Altri componenti negativi | NP | | SI | Non può essere inferiore a RG020001 | |
| RG021001 | Reddito detassato | NP | | SI | | |
| RG022001 | Totale componenti negativi | NP | | SI | Deve essere uguale a RG011001 + RG012001 + RG013001 + RG014001 + RG015001 + RG016001 + RG017001 + RG018001 + RG019001 + RG020002 + RG021001. | |
| RG023001 | Reddito d'impresa lordo (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RG010001 - RG022001 | |
| RG024001 | Erogazioni liberali | NP | | SI | Può essere presente solo se RG023001 è maggiore di zero e non deve essere superiore a RG023001 | |
| RG025001 | Proventi esenti | NP | | SI | Può essere presente solo se RG023001 è minore di zero e non può essere superiore a RG023001 in valore assoluto | |
| RG026001 | Reddito d'impresa (o perdita) | NU | | SI | Deve essere uguale a RG023001 - RG024001 + RG025001 | |
| RG027001 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva -casella | N1 | Vale 1 o 2 | SI | | |
| RG027002 | Reddito soggetto ad imposta sostitutiva - Imposta sostitutiva | NP | | SI | Se RG026001 è negativo il campo deve essere uguale a zero, altrimenti:<br>- se RG027001 = 1 deve essere uguale a RG026001 * 0,10;<br>- se RG027001 = 2 deve essere uguale a RG026001 * 0,15; | |
| RG028001 | Reddito d'impresa forfetario - Volume d'affari e altri compensi | NP | | SI | | Dato obbligatorio se presente RG028002. |
| RG028002 | Reddito d'impresa forfetario - percentuale | PC | vale 61 o 75 | SI | | Dato obbligatorio se presente RG028001. |
| RG028003 | Reddito d'impresa forfetario | NP | | SI | | Deve essere uguale a (RG028001 * RG028002 / 100) + RG009001 se RG010001 e RG022001 sono uguali a zero, altrimenti è uguale RG028001 * RG028002 / 100 |
| RG029001 | Quote dei collaboratori familiari o del coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria | NU | | SI | | Calcolare il risultato della seguente operazione: (RG026001, solo se RG027001 è uguale a zero, o RG028003) * 0,5.<br>Se tale risultato è positivo, RG029001 non può essere superiore a tale valore.<br>Se tale risultato è negativo, se RG029001 è presente deve essere uguale al risultato della predetta operazione |
| RG030001 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al lordo delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NU | | SI | Deve essere uguale a (RG026001, solo se RG027001 è uguale a zero, o RG028003) - RG029001 | |
| RG031001 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito - di cui degli anni precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RG031002 | |
| RG031002 | Perdite d'impresa in contabilità ordinaria portate in diminuzione del reddito | NP | | SI | Può essere presente solo se RG030001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RG030001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RG032001 | Reddito d'impresa (o perdita) di spettanza dell'imprenditore al netto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria | NU | | SI | | Se RG030001 è positivo oppure RG000002 è uguale a zero deve essere uguale a RG030001 - RG031002. Se RG030001 è negativo e RG000002 è uguale a 1 deve assumere un valore compreso tra RG030001 e 0 |
| RG033001 | Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RG033002 | Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RG033003 | Crediti per imposte pagate all'estero | NP | | SI | | |
| RG033004 | Altri crediti | NP | | SI | | |
| RG033005 | Ritenute | NP | | SI | | |
| RG033006 | Eccedenze di imposta di società trasparenti | NP | | SI | | |
| RG033007 | Acconti versati da società trasparenti | NP | | SI | | |
| **Quadro RH - Redditi di partecipazione** | | | | | | |
| **Sezione I- Dati della società, associazione, impresa familiare, azienda coniugale o GEIE** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo RH1 si intendono validi per i righi da RH2 a RH4** | | | | | |
| RH001001 | Codice fiscale | CF | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH001002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH001003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH001004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH001005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH001006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH001007 | Casella Deduzioni | CB | | | Può essere presente solo se il dato di colonna 2 assume un valore diverso da 1 | |
| RH001008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | Non può essere superiore a RH001004, se positivo |
| RH001009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH001010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH001011 | Ricercatori | CB | | | | |
| RH001012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH002001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RH002002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | |
| RH002003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH002004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH002005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH002006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH002007 | Casella Deduzioni | CB | | | | |
| RH002008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH002009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH002010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH002011 | Ricercatori | CB | | | | |
| RH002012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH003001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RH003002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | |
| RH003003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH003004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH003005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH003006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH003007 | Casella Deduzioni | CB | | | | |
| RH003008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH003009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH003010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH003011 | Ricercatori | CB | | | | |
| RH003012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH004001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RH004002 | Tipo | N1 | Vale 1, 2, 3 o 4 | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RH004003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH004004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH004005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH004006 | Casella Reddito dei terreni | CB | | | | |
| RH004007 | Casella Deduzioni | CB | | | | |
| RH004008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH004009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH004010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH004011 | Ricercatori | CB | | | | |
| RH004012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| **Sezione II - Dati della società partecipata in regime di trasparenza** | | | | | | |
| RH005000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare |
| RH005001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH005000 deve essere numerico Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH005003 | Quota di partecipazione | PC | | | Il campo deve essere presente se presente un altro dato nel rigo | |
| RH005004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH005005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH005008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | Non può essere superiore a RH005004, se positivo |
| RH005009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH005010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH005011 | Quota credito imposte estere ante opzione | NP | | | | |
| RH005012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH005013 | Quota eccedenza | NP | | | | |
| RH005014 | Quota acconti | NP | | | | |
| RH006000 | Casella Impresa familiare | CB | | | | La casella deve essere barrata se il reddito della società trasparente è attribuito per quota da un'impresa familiare |
| RH006001 | Codice fiscale | CF | | | Se non presente RH006000 deve essere numerico | |
| RH006003 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RH006004 | Quota reddito (o perdita) | NU | | | | |
| RH006005 | Casella Perdite illimitate | CB | | | | |
| RH006008 | Quota redd. Società non operative | NP | | | | |
| RH006009 | Quota ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RH006010 | Quota crediti d'imposta | NP | | | | |
| RH006011 | Quota credito imposte estere ante opzione | NP | | | | |
| RH006012 | Quota oneri detraibili | NP | | | | |
| RH006013 | Quota eccedenza | NP | | | | |
| RH006014 | Quota acconti | NP | | | | |
| **Sezione III - Determinazione del reddito** | | | | | | |
| RH007001 | Redditi di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" o il codice "3" e degli importi positivi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RH008001 | Perdite di partecipazione in società esercenti attività d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "1" e degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi RH5 e RH6 | |
| RH009001 | Differenza tra rigo RH7 e RH8 | NP | | SI | Deve essere uguale RH007001 - RH008001. Se il risultato di tale operazione è negativo il campo deve essere uguale a zero. | |
| RH010001 | Perdita d'impresa in contabilità ordinaria | NP | | SI | Può essere presente solo se RH009001 è maggiore di zero e non può essere superiore a RH009001. | |
| RH011001 | Differenza tra rigo RH9 e RH10 | NP | | SI | Deve essere uguale a RH009001 - RH010001 | |
| RH012001 | Perdita d'impresa di esercizi precedenti | NP | | SI | Non può essere superiore a RH011001 | |
| RH013001 | Perdita di partecipazione in impresa in contabilità semplificata | NP | | SI | E' uguale alla somma in valore assoluto degli importi negativi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "3" | |
| RH014001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in società esercenti attività d'impresa | NU | | SI | E' uguale a RH011001 - RH012001 - RH013001 | |
| RH015001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti in società semplici | NU | | SI | E' uguale alla somma degli importi indicati a col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è stato indicato a col. 2 il codice "2" e il codice "4" | |
| RH016001 | Totale reddito (o perdita) di partecipazione | NU | | SI | E' uguale alla somma algebrica RH014001 + RH015001 | |
| **Sezione IV - Riepilogo** | | | | | | |
| RH017001 | Totale ritenute d'acconto | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 9 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH018001 | Crediti d'imposta limitati sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RH018002 | Crediti d'imposta ordinari sui fondi comuni di investimento | NP | | SI | | |
| RH018003 | Totale crediti d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 10 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH019001 | Reddito sul quale spetta la detrazione al fine della clausolda di salvaguardia | NU | | SI | Non può essere maggiore della somma algebrica degli importi riportati a colonna 4 dei righi da RH1 a RH4 (di tutti i moduli) nei quali è stata barrata la casella 7 | Deve essere uguale alla somma algebrica degli importi riportati a colonna 4 dei righi da RH1 a RH4 (di tutti i moduli) nei quali è stata barrata la casella 7 |
| RH020001 | Totale credito per imposte estere ante opzione | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 11 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |
| RH021001 | Totale oneri detraibili | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 12 dei righi da RH1 a RH6 di tutti i moduli | |
| RH022001 | Totale eccedenza | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 13 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RH023001 | Totale acconti | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi riportati a col. 14 dei righi RH5 e RH6 di tutti i moduli | |
| **Quadro RL - Altri redditi** | | | | | | |
| **Sezione I - Redditi di capitale** | | | | | | |
| RL001001 | Utili ed altri proventi equiparati - Tipo di reddito | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RL001002 | Utili ed altri proventi equiparati - Redditi | NP | | | | |
| RL001003 | Utili ed altri proventi equiparati - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL001002 | |
| RL002001 | Altri redditi di capitale - Tipo reddito | N1 | Vale da 1 a 7 | | | |
| RL002002 | Altri redditi di capitale - Redditi | NP | | | | |
| RL002003 | Altri redditi di capitale - Ritenute | NP | | | Non può essere superiore a RL002002 | |
| RL003002 | Totale Redditi | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001002, RL002002 | |
| RL003003 | Totale Ritenute | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma, per tutti i moduli compilati, dei seguenti campi: RL001003, RL002003 | |
| **Sezione II-A - Redditi diversi** | | | | | | |
| RL004001 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Redditi | NP | | SI | | |
| RL004002 | Corrispettivi di cui all'art.67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni,ecc.) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL004001 | |
| RL005001 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Redditi | NP | | SI | | |
| RL005002 | Corrispettivi di cui all'art. 67,lett. b) del Tuir (rivendita di beni immobili nel quinquennio) Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL005001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RL006001 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali)<br>Redditi | NP | | SI | | |
| RL006002 | Corrispettivi di cui all'art.67,lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali)<br>Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL006001 | |
| RL007001 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir<br>Redditi | NP | | SI | | |
| RL007002 | Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art.67,lett. h) ed h-bis) del Tuir<br>Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL007001 | |
| RL008001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende<br>Redditi | NP | | SI | | |
| RL008002 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende<br>Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL008001 | |
| RL009001 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili<br>Redditi | NP | | SI | | |
| RL009002 | Proventi di cui all'art.67,lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili<br>Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL009001 | |
| RL010001 | Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi,decimi,livelli,ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli<br>Redditi | NP | | SI | | |
| RL011001 | Redditi di beni immobili situati all'estero | NP | | SI | | |
| RL012001 | Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RL013001 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Redditi | NP | | SI | | |
| RL013002 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL013001 | |
| RL014001 | Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Redditi | NP | | SI | | |
| RL014002 | Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL014001 | |
| RL015001 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Redditi | NP | | SI | | |
| RL015002 | Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere Spese | NP | | SI | Non può essere superiore a RL015001 | |
| RL016001 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Redditi | NP | | SI | | |
| RL016002 | Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del TUIR Spese (deduzioni forfetarie) | NP | | SI | Non può essere superiore a RL016001 | |
| RL017001 | Totale redditi | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RL004001 + RL005001 + RL006001 + RL007001 + RL008001 + RL009001 + RL010001 + RL011001 + RL012001 + RL013001 + RL014001 + RL015001 + RL016001 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RL017002 | Totale Spese | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:<br>RL004002 +<br>RL005002 +<br>RL006002 +<br>RL007002 +<br>RL008002 +<br>RL009002 +<br>RL013002 +<br>RL014002 +<br>RL015002 +<br>RL016002 | |
| RL018001 | Reddito netto | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:<br><br>RL017001 - RL017002 | |
| RL019001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | |
| **Sezione II-B - Attività sportive dilettantistiche** | | | | | | |
| RL020001 | Compensi percepiti | NP | | SI | | |
| RL021001 | Totale compensi assoggettati a titolo d'imposta | NP | | SI | | Se RL020001 è minore o uguale a 7.500 il campo deve essere uguale a zero.<br><br>Se RL020001 è maggiore di 7.500 e minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - euro 7.500.<br><br>Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a 20.658. |
| RL021002 | Reddito imponibile | NP | | SI | | Se RL020001 è minore o uguale a 28.158, il campo deve essere uguale a zero.<br><br>Se RL020001 è maggiore di 28.158, il campo deve essere uguale a RL020001 - 28.158 |
| RL022001 | Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2005 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RL022002 | Ritenute a titolo di acconto | NP | | SI | | Se il risultato della seguente operazione è positivo: RL022001 - ( RL021001 * 0,23) è uguale a tale risultato, altrimenti è uguale a zero. |
| RL023001 | Totale addizionale regionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2004 | NP | | SI | | |
| RL023002 | Addizionale regionale | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.17 delle presenti specifiche tecniche |
| **Sezione III - Altri redditi di lavoro autonomo** | | | | | | |
| RL024001 | Proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore | NP | | SI | | |
| RL025001 | Compensi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali | NP | | SI | | |
| RL026001 | Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro | NP | | SI | | |
| RL027001 | Totale compensi, proventi e redditi | NP | | SI | E' uguale a RL024001 + RL025001 + RL026001. | |
| RL028001 | Deduzioni forfetarie delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL24 e RL25 | NP | | SI | | Deve essere uguale a 0,25 * RL024001 + 0,15 * RL025001 |
| RL029001 | Totale netto compensi, proventi e redditi | NP | | SI | Deve essere uguale a RL027001 - RL028001 | |
| RL030001 | Ritenute d'acconto | NP | | SI | | |
| **Quadro RM - redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva** | | | | | | |
| **Sez. I Indennità e anticipazioni di cui alle lettere d), e), f) dell'art.16 del Tuir** | | | | | | |
| RM001001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM001002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM001003 | Reddito nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001004 | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM001004 | Reddito totale | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM001005 | Ritenute nell'anno | NP | | | Non superiore a RM001006 | Non superiore a RM001003 |
| RM001006 | Ritenute totali | NP | | | | Non superiore a RM001004 |
| RM001007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM002001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM002002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM002003 | Reddito nell'anno | NP | | | Non superiore a RM002004 | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM002004 | Reddito totale | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM002005 | Ritenute nell'anno | NP | | | Non superiore a RM002006 | Non superiore a RM002003 |
| RM002006 | Ritenute totali | NP | | | | Non superiore a RM002004 |
| RM002007 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| **Sez. II Indennità plusvalenze e redditi di cui alle lettere g), g-bis), i), l) e n) dell'art.16, comma 1 del Tuir** | | | | | | |
| RM003001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM003002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM003003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" |
| RM003004 | Ritenute | NP | | | | |
| RM003005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM004001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM004002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM004003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" |
| RM004004 | Ritenute | NP | | | | |
| RM004005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM005001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM005002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM005003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" |
| RM005004 | Ritenute | NP | | | | |
| RM005005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM006001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM006002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM006003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" |
| RM006004 | Ritenute | NP | | | | |
| RM006005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM007001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G. | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM007002 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM007003 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e se il tipo di colonna 1 è diverso da "C" |
| RM007004 | Ritenute | NP | | | | |
| RM007005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| **Sez. III Imposte e oneri rimborsati** | | | | | | |
| RM008001 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM008002 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - somme percepite | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM008003 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta - opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM009002 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - somme percepite | NP | | | | |
| RM009003 | Somme conseguite a titolo di rimborso di oneri dedotti dal reddito complessivo - opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| **Sez. IV Redditi percepiti in qualità di erede o legatario** | | | | | | |
| RM010001 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM010002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM010003 | Quota dell'imposta sulle successioni | NP | | | Non può essere superiore all'importo di RM010002 | |
| RM010004 | Ritenute | NP | | | | Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM010005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM011001 | Anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM011002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM011003 | Quota dell'imposta sulle successioni | NP | | | Non può essere superiore all'importo di RM011002 | |
| RM011004 | Ritenute | NP | | | | Può essere presente solo se presente il reddito di colonna 2 e non può essere superiore al reddito. |
| RM011005 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| **Sez. V Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva** | | | | | | |
| RM012001 | Tipo | AN | Valori : A,B,C,D,E,F,G, H,I | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM012002 | Codice stato estero | N3 | Codice previsto nella tabella "Elenco dei paesi e territori esteri" | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM012003 | Ammontare reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM012004 | Aliquota | PC | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo e non è barrata la casella RM012006 |
| RM012005 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RM012003 * RM012004 /100 se non è barrata la casella RM012006 |
| RM012006 | Opzione per la tassazione ordinaria | CB | | | | |
| RM013001 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - ammontare reddito | NP | | SI | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM013002 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 - imposta sostitutiva | NP | | SI | | Deve essere uguale a: RM013001 X 0,125 |
| **Sez. VI Riepilogo delle sezioni da I a V** | | | | | | |
| RM014001 | Tassazione separata: totale redditi per i quali è dovuto l'acconto del 20% | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.1 delle presenti specifiche tecniche |
| RM014002 | Tassazione separata: acconto dovuto | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM015001 | Tassazione ordinaria:reddito | NP | | SI | | I valori delle colonne da 1 e 2 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.15.2 delle presenti specifiche tecniche |
| RM015002 | Tassazione ordinaria: ritenute | NP | | SI | | |
| **Sez. VII Proventi derivanti da depositi a garanzia** | | | | | | |
| RM016001 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - ammontare | NP | | SI | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM016002 | Proventi derivanti da depositi a garanzia - somma dovuta | NP | | SI | | |
| **Sez. VIII Redditi derivanti da imprese estere partecipate** | | | | | | |
| RM017001 | Codice Fiscale controllante | CF | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM017002 | Reddito | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM017003 | Aliquota | PC | | | | Se il risultato della seguente operazione: RN007001 / RN006001 * 100 è maggiore di 27, il campo deve essere uguale a tale risultato , altrimenti deve essere uguale a 27. |
| RM017004 | Imposta | NP | | | | Deve essere uguale a RM017002 * RM017003 / 100 |
| RM017005 | Imposta pagata all'estero | NP | | | Non può essere superiore a RM017004 | |
| RM017006 | Imposta dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a: RM017004 - RM017005 |
| RM018001 | Imposta dovuta | NP | | | Deve essere presente solo sul primo modulo | Deve essere uguale alla somma RM017006 di tutti i moduli |
| RM018002 | Eccedenza pregressa | NP | | | | |
| RM018003 | Eccedenza compensata | NP | | | | |
| RM018004 | Acconti versati | NP | | | Deve essere presente solo sul primo modulo | |
| RM018005 | Imposta da versare | NP | | | Deve essere presente solo sul primo modulo | Deve essere uguale a RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se positiva, altrimenti deve essere uguale a zero |
| RM018006 | Imposta a credito | NP | | | Deve essere presente solo sul primo modulo | Deve essere uguale al valore assoluto di RM018001 - RM018002 + RM018003 - RM018004 se negativo, altrimenti deve essere uguale a zero |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. IX Premi per assicurazioni sulla vita nei** | | | | | | |
| **casi di riscatto del contratto nel corso del quinquennio** | | | | | | |
| RM019001 | Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - anno | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2004 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM019002 | Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - reddito | NPI | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM019003 | Premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta - ritenute | NPI | | | | |
| **Sez. X Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 7, legge n. 448 del 2001**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RM20 si intendono validi anche per i righi da RM21 a RM23** | | | | | | |
| RM020001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM020002 | Valore rivalutato | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM020003 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | Deve essere uguale a RM020002 * 0,04 |
| RM020004 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM020005 | Versamento Cumulativo | CB | | | | |
| RM021001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RM021002 | Valore rivalutato | NP | | | | |
| RM021003 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | |
| RM021004 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM021005 | Versamento Cumulativo | CB | | | | |
| RM022001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RM022002 | Valore rivalutato | NP | | | | |
| RM022003 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | |
| RM022004 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM022005 | Versamento Cumulativo | CB | | | | |
| RM023001 | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RM023002 | Valore rivalutato | NP | | | | |
| RM023003 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | | | |
| RM023004 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RM023005 | Versamento Cumulativo | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. XI Redditi corrisposti da soggetti non obbligati** | | | | | | |
| **per legge all'effettuazione delle ritenute d'acconto** | | | | | | |
| RM024001 | Data Inizio rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo.<br>I valori delle colonna da 1 a 38 devono essere conformi a quanto previsto nel paragrafo 3.16 delle presenti specifiche tecniche. |
| RM024002 | Data Fine rapporto di lavoro | DT | Non può essere superiore a 31/12/2005 | | Se presente non può essere antecedente alla data di inizio (RM024001) | Può essere presente solo se compilato RM024001.<br>E' obbligatorio se, in almeno uno dei seguenti campi: RM024008, RM024014, RM024023, RM024030 è presente il codice "B" e/o "C". |
| RM024A03 | Periodo di commisurazione: Anni | NP | | | | E' obbligatoria la presenza di almeno uno dei campi RM024A03 e RM024B03 se compilato un dato del rigo e e se la differenza tra la data di fine rapporto di lavoro (col. 2) e la data di inizio rapporto di lavoro (col 1) è superiore a 15 giorni.<br>Il periodo di commisurazione (anni e mesi), rapportato a mesi, non può essere inferiore al periodo, rapportato a mesi, che risulta dalla somma dei seguenti campi:<br>RM024A10<br>RM024B10<br>RM024A11<br>RM024B11<br>RM024A26<br>RM024B26<br>RM024A27<br>RM024B27 |
| RM024B03 | Periodo di commisurazione: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM024004 | Percentuale erede | PC | | | | Le colonne 4 e 5 devono essere contemporaneamente assenti o presenti |
| RM024005 | Codice fiscale del deceduto | CF | | | | |
| **SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE AL 31/12/2000** | | | | | | |
| RM024006 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 7 e 9 |
| RM024007 | TFR -Erogato nel 2005 | NP | | | | Le colonne 7 e 8 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.<br>Se presenti, entrambi i titoli di RM024008 e RM024023 devono assumere lo stesso valore. |
| RM024008 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM024009 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005 |
| RM024A10 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | |
| RM024B10 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM024A11 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 11 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 12 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. |
| RM024B11 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM024012 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | |
| RM024013 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2005 | NP | | | | Le colonne 13 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 14 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.<br>Se presenti, entrambi i titoli di RM024014 e RM024030 devono assumere lo stesso valore. |
| RM024014 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | |
| RM024015 | Altre indennità - Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005 |
| RM024016 | Rduzioni | NP | | | Non può essere superiore alla somma della colonna 7 e della colonna 9 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.1 delle presenti specifiche tecniche |
| RM024017 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a : RM024007 + RM024009 - RM024016 + RM024013 + RM024015 |
| RM024018 | Acconto 20% | NP | | | | Deve essere uguale a:<br>RM024017 X 0,20 |
| RM024019 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se se è compilato almeno uno dei seguenti: RM024009, RM024015 |
| RM024020 | Acconto da versare | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br>RM024018 - RM024019<br>Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br>(RM024018 - RM024019) X RM024004 / 100 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **SEZIONE: TFR ED ALTRE INDENNITA' MATURATE dal 1/1/2001** | | | | | | |
| RM024021 | TFR - maturato | NP | | | | Non può essere inferiore alla somma delle colonne 22 e 24 |
| RM024022 | TFR - erogato nel 2005 | NP | | | | Le colonne 22 e 23 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.<br>Se presenti entrambi i titoli di RM024008 e RM024023 devono assumere lo stesso valore. |
| RM024023 | TFR - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | |
| RM024024 | TFR - erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005 |
| RM024025 | Casella tempo determinato | CB | | | | La casella non può essere presente se la somma, rapportata ai mesi, dei seguenti campi è superiore a 24:<br><br>RM024A26<br>RM024B26<br>RM024A27<br>RM024B27 |
| RM024A26 | Tempo Pieno: Anni | NP | | | | |
| RM042B26 | Tempo Pieno: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM024A27 | Tempo Parziale: Anni | NP | | | | Le colonne 27 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 28 devono essere contemporaneamente assenti o presenti. |
| RM024B27 | Tempo Parziale: Mesi | NP | Vale da 1 a 11 | | | |
| RM024028 | Percentuale tempo parziale | PC | | | | |
| RM024029 | Altre indennità - Ammontare erogato nel 2005 | NP | | | | Le colonne 29 (solo anni, solo mesi ed entrambe) e 30 devono essere contemporaneamente assenti o presenti.<br><br>Se presenti entrambi, i titoli di RM024014 e RM024030 devono assumere lo stesso valore. |
| RM024030 | Altre indennità - Titolo | AN | Vale A, B o C | | | |
| RM024031 | Erogato in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se la data in RM024001 è antecedente al 1-1-2005 |
| RM024032 | Totale Imponibile | NP | | | | Deve essere uguale a:<br><br>RM024022 + RM024024 + RM024029 + RM024031 |
| RM024033 | Acconto del 20% | NP | | | | Deve esere uguale a:<br>RM024032 X 0,20 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM024034 | Detrazione d'imposta | NP | | | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.16.2 delle presenti specifiche tecniche<br><br>Non può essere superiore a RM024033.<br>Non può essere presente se RM024023 assume il valore "A". |
| RM024035 | Acconti versati in anni precedenti | NP | | | | Può essere presente solo se se è compilato almeno uno dei seguenti: RM024024, RM024031 |
| RM024036 | acconto da versare | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br><br>RM024033 - RM024034 - RM024035<br><br>Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br><br>(RM024003 - RM024004 - RM024035) X RM024004 / 100<br><br>Vale zero se il risulato delle precedenti operazione è negativo. |
| **RIVALUTAZIONI SUL TFR MATURATO DAL 1/1/2001** | | | | | | |
| RM024037 | Importo rivalutazioni | NP | | | | Se RM024002 è compilato e la data indicata è precedente al 1/1/2001, la colonna 37 non deve essere presente. |
| RM024038 | Imposta sostitutiva 11% | NP | | | | Se non è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br>deve essere uguale a:<br>RM024037 X 0,11<br><br>Se è compilata la colonna 4 (percentuale erede):<br>RM024037 X 0,11 X RM024004 / 100 |
| RM025001 | Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - REDDITO | NP | | SI | | |
| RM025002 | Emolumenti arretrati di lavoro dipendente relativi ad anni precedenti - ACCONTO DOVUTO | NP | | SI | | Deve essere uguale a:<br>RM025001 X 0,20 |
| RM026001 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ANNO | DA | Deve essere compreso tra il 1974 ed il 2005 | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RM026002 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO NELL'ANNO | NP | | | | Obbligatorio se compilato un dato del rigo |
| RM026003 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - REDDITO TOTALE | NP | | | Non può essere inferiore a RM026002 | |
| RM026004 | Indennità ed anticipazioni per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa - ACCONTO DOVUTO | NP | | | | Deve essere uguale a: RM026002 X 0,20 |
| **Quadro RN - Determinazione dell'Irpef** | | | | | | |
| RN001001 | Credito per fondi comuni di cui ai quadri RF, RG o RH | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione: RF055001 + RF055002 + RG033001 + RG033002 + RH018001 + RH018002 |
| RN001002 | Reddito complessivo | NU | | SI | E' uguale all'importo S = (RA011009 + RA011010 + RB011008 + RC005002 + RC009001 + RE021001 + RE022002 + RF054001 + RG032001 + RH016001 + RT016001 + RT022001 + RL003002 + RL018001 + RL021002 + RL029001 + RD016001 + RM015001), se (S - RN002001 - RC005001) è maggiore di 9.296; altrimenti è uguale a (S - RC005001) | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN002001 | Deduzione per abitazione principale | NP | | SI | Non superiore a RB011001.<br><br>Determinare l'importo massimo della deduzione spettante, come somma dei seguenti importi calcolati per ogni rigo del quadro RB nel quale è presente il codice 1 o 5 o 6 nella colonna 2 (utilizzo):<br>colonna 1 X<br>(colonna 3 / 365) X<br>(colonna 4 / 100);<br><br>Il rigo RN02 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata.<br><br>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.2.4 delle presenti specifiche tecniche.<br><br>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche. |
| RN003001 | Oneri deducibili | NP | | SI | Uguale a RP026001 | |
| RN004001 | Deduzione per la progressività dell'imposizione | NP | | SI | Se RC005002 è maggiore di zero, non può essere superiore a 7.500, altrimenti non può essere superiore a 4.500. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.4 delle presenti specifiche tecniche. |
| RN005001 | Deduzione per oneri di famiglia (art. 12 del TUIR) | NP | | SI | Calcolare l'importo massimo della deduzione spettante per figli e familiari a carico sommando per ogni rigo del quadro FA compilato:<br>- 3.700 X col. 5 / 12 (mesi a carico).<br>All'importo così determinato deve essere sommato quanto eventualmente presente nel rigo RP38.<br><br>Il campo RN005001 non può essere superiore all'importo della deduzione massima spettante come sopra determinata.<br><br>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato. | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.5 delle presenti specifiche tecniche.<br><br>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche. |
| RN006001 | Reddito imponibile | NP | | SI | Uguale a:<br>RN001001 +<br>RN001002 -<br>RN002001 -<br>RN003001 -<br>RN004001 -<br>RN005001<br><br>se il risultato è negativo deve essere uguale a zero. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN007001 | Imposta lorda | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.6 delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN008001 | Detrazioni per gli oneri di cui alla sez. I del quadro RP (19% dell'importo di rigo RP18) | NP | | SI | Uguale al 19% di RP018004 | |
| RN009001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (41% dell'importo di rigo RP30) | NP | | SI | Uguale al 41% di RP030001 | |
| RN010001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. III del quadro RP (36% dell'importo di rigo RP34) | NP | | SI | Uguale al 36% di RP034001 | |
| RN011001 | Detrazioni per le spese di cui alla sez. IV del quadro RP | NP | | SI | | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.7 delle presenti specifiche tecniche. |
| RN012001 | Totale detrazioni d'imposta | NP | | SI | E' uguale alla somma degli importi delle detraz.dei righi da RN8 a RN11 | |
| RN013001 | Detrazioni spese sanitarie per determinate patologie | NP | | SI | | Se RP018001 non è impostato il campo deve essere uguale a: 0,19 * RP001001; Se RP018001 è impostato il campo deve essere uguale a zero |
| RN014001 | Credito d'imposta per il riacquisto della prima casa | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo": CR007001 + CR007002 - CR007003 Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero. L'importo indicato nel rigo RN014 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN015001 | Credito d'imposta per l'incremento dell'occupazione | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo":<br><br>CR009001 + CR009002 - CR009003<br><br>Se il "Credito residuo" è minore di zero ricondurlo a zero.<br>Limporto indicato nel rigo RN015 non può essere superiore all'ammontare del Credito residuo come sopra determinato. | |
| RN016001 | Totale altre detrazioni e credito d'imposta | NP | | SI | E' uguale a RN013001 + RN014001 + RN015001 | |
| RN017001 | Imposta netta | NP | | SI | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.8 delle presenti specifiche tecniche. | |
| RN018001 | Normativa precedente - Anno normativa di riferimento | NP | Se presente vale 2002 o 2004 | SI | | L'importo dei singoli campi deve essere conforme alle istruzioni contenute delle presenti specifiche tecniche al paragrafo 3.9 "*Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2004*" ed al paragrafo 3.10 " *Istruzioni relative al rigo RN18 nel caso di normativa 2002*" .<br><br>Per i contribuenti non residenti si rimanda, inoltre, alle indicazioni fornite nel paragrafo 3.18 delle presenti specifiche tecniche. |
| RN018002 | Normativa precedente - Imponibile | NP | | SI | | |
| RN018003 | Normativa precedente - Imposta lorda | NP | | SI | | |
| RN018004 | Normativa precedente - Detrazione per coniuge e familiari a carico | NP | | SI | Calcolare l'importo massimo della detrazione spettante per coniuge, figli e familiari a carico sommando per ogni rigo del quadro FA compilato:<br>per il primo rigo del prospetto - 547 X col. 5 / 12 (mesi)<br>per i righi da 2 a 6 del prospetto<br>- 775 X col. 5 / 12 (mesi) se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "F" o "D".<br>- 304 X col. 5 / 12 (mesi) se la colonna 1 (relazione di parentela) è impostata al valore a "A".<br><br>Il campo RN018004 non può essere superiore all'importo della detrazione massima spettante come sopra determinata.<br><br>E' ammessa una tolleranza di un euro per ogni rigo considerato. | |
| RN018005 | Normativa precedente - Detrazione per lav. Dip o pensione o lav.autonomo/impresa | NP | | SI | Non può essere superiore a 1.370 | |
| RN018006 | Normativa precedente - Detrazione per oneri e crediti d'imposta per prima casa e occupazione | NP | | SI | | |
| RN018007 | Normativa precedente - Imposta netta | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN019001 | Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero - di cui derivanti da imposte figurative | NP | | SI | Non superiore a RN019002 | |
| RN019002 | Crediti di imposta totali per i redditi prodotti all'estero | NP | | SI | Se presente uno dei righi da CR1 a CR4 del quadro CR:<br>-l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (imposta estera) dei righi da CR1 a CR4 di tutti i moduli + RF055003 + RG033003 + RH020001.<br>- se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE20 + RF055003 + RG033003 + RH020001 | Se presente uno dei righi da CR5 a CR6 del quadro CR:<br>-l'importo non può essere superiore alla somma delle colonne 4 (Credito da utilizzare nella presente dichiarazione) dei righi da CR5 a CR6 di tutti i moduli + RF055003 + RG033003 + RH020001.<br>- se compilato il quadro CE: l'importo non può essere superiore al rigo CE20 + RF055003 + RG033003 + RH020001 |
| RN020001 | Crediti di imposta - crediti d'imposta limitati per fondi comuni | NP | | SI | La somma delle colonne 1 e 2 (limitati e ordinari) non può essere superiore a RN001001 | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione:<br>RH018001 + RG033001 + RF055001<br><br>Inoltre, non può essere superiore al campo RN017001 (ovvero al campo RN018007 nel caso in cui il rigo RN18 risulti compilato) |
| RN020002 | Crediti di imposta - crediti d'imposta ordinari per fondi comuni | NP | | SI | | Non può essere superiore al risultato della seguente operazione:<br>RH018002 + RG033002 + RF055002 |
| RN020003 | Crediti di imposta - altri crediti d'imposta | NP | | SI | | |
| RN021001 | Ritenute totali - di cui sospese | NP | | SI | Non superiore a RN021002; | |
| RN021002 | Ritenute totali | NP | | SI | | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:<br>RC013001 (se RN001002-RN002001 è maggiore di 9.296) +<br>RC010001 +<br>RE023001 +<br>RF055005 +<br>RG033005 +<br>RH017001 +<br>RT027001 +<br>RL003003 +<br>RL019001 +<br>RL022002 +<br>RL030001 +<br>RD017001 +<br>RM015002 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN022001 | Altre ritenute subite | NP | | SI | | Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH |
| RN023001 | Differenza | NU | | SI | Se il rigo RN018 non è compilato, ovvero, se compilato, l'importo del campo RN017001 è inferiore o uguale all'importo del campo RN018007, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione: RN017001 - RN019002 - RN020001 - RN020002 - RN020003 - RN021002 - RN022001<br><br>Se il rigo RN018 è compilato e l'importo del campo RN017001 è superiore all'importo del campo RN018007, deve essere uguale al risultato delle seguente operazione:<br><br>RN018007 - RN019002 - RN020001 - RN020002 - RN020003 - RN021002 - RN022001 | |
| RN024001 | Crediti di imposta per le imprese e i lavoratori autonomi | NP | | SI | E' uguale a RU027003 + RU103003 + RU108003 + RU113001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti): RU078001 + RU078002 + RU078003 + RU078004 + RU078005 + RU087003 con il risultato che non può essere superiore a RN023001 (se RN023001 è positivo);<br><br>se RN023001 è < 0, il campo deve essere uguale a zero; non può essere presente se assente il quadro RU | |
| RN025001 | Eccedenze di imposta risultanti dalle precedenti dichiarazioni | NP | | SI | | |
| RN026001 | Eccedenze di imposta risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RN027001 | Acconti versati - di cui sospesi | NP | | SI | Non superiore a RN027002; | |
| RN027002 | Acconti versati | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RN028001 | Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | Campo alternativo a RN028002.<br>Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. | |
| RN028002 | Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | Campo alternativo a RN028001.<br>Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. | |
| RN029001 | Imposta a debito | NP | | SI | E' uguale al risultato di RN023001 - RN024001 - RN025001+ RN026001 - RN027002 - RN028001 + RN028002 se il risultato è maggiore di zero;<br><br>altrimenti è uguale a zero. | |
| RN030001 | Imposta a credito | NP | | SI | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RN023001 - RN024001 - RN025001+ RN026001 - RN027002 - RN028001 + RN028002 se il risultato è minore di zero;<br><br>altrimenti è uguale a zero. | |
| RN031001 | Residuo RN13 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN013001 | |
| RN031002 | Residuo RN14 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN014001 | |
| RN031003 | Residuo RN15 | NP | | SI | Non può essere superiore all'importo del campo RN015001 | |
| **Quadro RP - Oneri e spese** | | | | | | |
| **Sez. I - Oneri per i quali è riconosciuta la detrazione d'imposta del 19%** | | | | | | |
| RP001001 | Spese sanitarie da trasferire per determinate patologie | NP | | SI | | |
| RP001002 | Altre spese sanitarie | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP002001 | Spese sanitarie per familiari non a carico | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 6.197. | |
| RP003001 | Spese sanitarie per portatori di handicap | NP | | SI | | |
| RP004001 | Numero rata delle spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap | NP | Vale da 1 a 4 | | | |
| RP004002 | Spese per i veicoli adattati per i portatori di handicap | NP | | | | |
| RP005001 | Numero rata delle spese per l'acquisto dei cani guida | NP | Vale 1 , 2, 3 o 4 | SI | | |
| RP005002 | Spese per per l'acquisto dei cani guida | NP | | SI | | |
| RP006001 | Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Casella rata corrente | NP | Vale 2 , 3 o 4. | | Non possono essere compilati più di tre moduli.<br><br>E' obbligatorio se compilata la colonna 2. | |
| RP006002 | Totale spese sanitarie per le quali è stata richiesta la rateizzazione nella precedente dichiarazione - Importo | NP | | | Non possono essere compilati più di tre moduli. | Non deve essere inferiore a 3.841. |
| RP007001 | Interessi per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 3.615. | |
| RP008001 | Interessi per mutui ipotecari per acquisto altri immobili | NP | | SI | Se RP007001 è maggiore o uguale a 2.066 tale campo non deve essere impostato. Se RP007001 è minore di 2.066 tale campo non deve essere superiore al risultato di tale operazione: 2.066 - RP007001. | |
| RP009001 | Interessi per mutui contratti nel 1997 per recupero edilizio | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 2.582 . | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP010001 | Interessi per mutui ipotecari per la costruzione dell'abitazione principale | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 2.582. | |
| RP011001 | Interessi per prestiti o mutui agrari | NP | | SI | | Non può essere superiore ai RA011009 + RA011010 + la somma degli importi positivi di col. 4 dei righi da RH1 a RH4 di tutti i moduli per i quali è barrata la casella di colonna 6. |
| RP012001 | Assicurazioni sulla vita, contro gli infortuni e contributi volontari | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 1.291. | |
| RP013001 | Spese di istruzione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP014001 | Spese funebri | NP | | SI | | |
| RP015001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 15 a 28 | | | |
| RP015002 | Altri oneri - Importo | NP | | | Se il campo RP015001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 .<br>Se il campo RP015001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 .<br>Se il campo RP015001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002.<br>Se il campo RP015001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP016001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 15 a 28 | | | |
| RP016002 | Altri oneri - Importo | NP | | | Se il campo RP016001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 . Se il campo RP016001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP016001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500. Se il campo RP016001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 . Se il campo RP016001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066. Se il campo RP016001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002. Se il campo RP016001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002. Se il campo RP016001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002. Se il campo RP016001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP017001 | Altri oneri - Codice | NP | Vale da 15 a 28 | | | |
| RP017002 | Altri oneri - Importo | NP | | | Se il campo RP017001 è impostato a "15", l'importo non può essere inferiore a 52 e superiore a 103.291 . Se il campo RP017001 è impostato a "16", l'importo non può essere superiore a 2.066, Se il campo RP017001 è impostato a "17", l'importo non può essere superiore 1.500 . Se il campo RP017001 è impostato a "18", l'importo non può essere superiore a 1.291 . Se il campo RP017001 è impostato a "19", l'importo non può essere superiore a 2.066. Se il campo RP017001 è impostato a "20" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002. Se il campo RP017001 è impostato a "23" l'importo non può essere superiore al 2% di RN001002. Se il campo RP017001 è impostato a "24" l'importo non può essere superiore al 30% di RN001002. Se il campo RP017001 è impostato a "25", l'importo non può essere superiore a 258. | |
| RP018001 | Casella rateizzazione | CB | | SI | | Può essere impostata solo se la somma dei campi: RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001 non è inferiore a 15.364. |
| RP018002 | importo rata o importo somma RP1 col. 2, RP2 e RP3 | NP | | SI | | Se RP018001 non è impostato, il campo deve essere uguale a: RP001002 + RP002001 + RP003001; altrimenti deve essere uguale a (RP001001 + RP001002 + RP002001 + RP003001) / 4 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP018003 | Somma importi dal rigo RP4 a RP17 | NP | | SI | | Uguale a RP004002 + RP005002 + RP006002 + RP007001 + RP008001 + RP009001 + RP010001 + RP011001 + RP012001 + RP013001 + RP014001 + (per tutti i moduli nei quali sono presenti) RP015002 + RP016002 + RP017002 |
| RP018004 | Somma importi colonna 2 e colonna 3 | NP | | SI | Uguale a RP018002 + RP018003 | |
| **Sez. II - Oneri deducibili dal reddito complessivo** | | | | | | |
| RP019001 | Contributi previdenziali ed assistenziali | NP | | SI | | |
| RP020001 | Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 1.549. | |
| RP021001 | Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose | NP | | SI | L' importo non puo' essere superiore a 7.231 | |
| RP022001 | Spese mediche e di assistenza specifica dei portatori di handicap | NP | | SI | | |
| RP023001 | Assegno periodico corrisposto al coniuge, esclusa la quota di mantenimento dei figli | NP | | SI | | |
| RP024001 | Previdenza complementare - Casella | NP | Vale da 1 a 4 | SI | | |
| RP024002 | Previdenza complementare - Somme versate nell'interesse dei familiari a carico | NP | | SI | | Non può essere superiore a RP024003. |
| RP024003 | Previdenza complementare - Totale dei contributi e premi versati | NP | | SI | | L'importo della colonna 3 non può essere superiore a quanto precisato nelle istruzioni contenute nel paragrafo 3.21 delle presenti specifiche tecniche. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP024004 | Previdenza complementare - Contributi esclusi dal sostituto | NP | | SI | | |
| RP024005 | Previdenza complementare - Quota T.F.R. destinata al fondo | NP | | SI | | |
| RP024006 | Previdenza complementare - Contributi 1999 "Vecchi iscritti ai vecchi fondi" | NP | | SI | | |
| RP025001 | Altri oneri deducibili - Casella | NP | Vale 1, 2, 3, 4 o 5. | | | |
| RP025002 | Altri oneri deducibili - Importo | NP | | | Se il campo RP025001 è impostato a "1", l'importo non può essere superiore a 1.808.<br><br>Se il campo RP025001 è impostato a "2" l'importo non può essere superiore al 2% del campo RN001002. E' ammessa una tolleranza di euro 1.<br><br>Se il campo RP025001 è impostato a "3" l'importo non può essere superiore al minore dei due seguenti importi:<br>a) 10% del campo RN001002;<br>b) euro 70.000.<br>E' ammessa una tolleranza di euro 1. | |
| RP026001 | Totale oneri deducibili | NP | | | Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo.<br><br>Deve essere uguale a:<br>RP019001 + RP020001 + RP021001 + RP022001 + RP023001 + RP024003 + (per tutti i moduli nel quale è presente) RP025002 | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 41%**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RP27 si intendono validi anche per i righi RP28 e RP29** | | | | | | |
| RP027001 | Anno | DA | Da 1996 a 1999 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP027002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP027004 | Codice | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP027005 | Anno | DA | Vale 2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP027006 | Rideterminazione | NP | Può assumere solo il valore 10 | | | |
| RP027A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP027B07 e RP027C07. | |
| RP027B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br>Il campo è alternativo a RP027A07 e RP027C07. | |
| RP027C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 7, 8, 9 o 10. | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP027A07 e RP027B07. | |
| RP027008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP027A07<br>= 5 se compilato RP027B07<br>= 10 se compilato RP027C07<br><br>L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP028001 | Anno | DA | Da 1996 a 1999 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP028002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP028004 | Codice | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP028005 | Anno | DA | Vale 2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP028006 | Rideterminazione | NP | Può assumere solo il valore 10 | | | |
| RP028A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP028B07 e RP028C07. | |
| RP028B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br>Il campo è alternativo a RP028A07 e RP028C07. | |
| RP028C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 7,8, 9 o 10 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP028A07 e RP028B07. | |
| RP028008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP028A07<br>= 5 se compilato RP028B07<br>= 10 se compilato RP028C07<br><br>L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP029001 | Anno | DA | Da 1996 a 1999 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 6 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP029002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP029004 | Codice | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP029005 | Anno | DA | Vale 2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP029006 | Rideterminazione | NP | Può assumere solo il valore 10 | | | |
| RP029A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP029B07 e RP029C07. | |
| RP029B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br>Il campo è alternativo a RP029A07 e RP029C07. | |
| RP029C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 7,8,9 o 10 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP029A07 e RP029B07. | |
| RP029008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP029A07<br>= 5 se compilato RP029B07<br>= 10 se compilato RP029C07<br><br>L'importo non può essere superiore a 77.469 / rateizzazione. | |
| RP030001 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 41% | NP | | SI | Uguale a RP027008+<br>RP028008 +<br>RP029008 di tutti i moduli | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sez. III - Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio per le quali spetta la detrazione del 36%**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RP31 si intendono validi anche per i righi RP32 e RP33** | | | | | | |
| RP031001 | Anno | DA | Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP031002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP031003 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 2 ,3 o 4. | | | |
| RP031004 | Casella "codice" | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP031005 | Casella "Anno" | DA | Vale 2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP031006 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | |
| RP031A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP031B07 e RP031C07. | |
| RP031B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 ,3 4 o 5. | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP031A07 e RP031C07. | |
| RP031C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 1, 2 ,3 4, 5 o 6 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP031A07 e RP031B07. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP031008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP031A07<br>= 5 se compilato RP031B07<br>= 10 se compilato RP031C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 100.000 / rateizzazione | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP031A07<br>= 5 se compilato RP031B07<br>= 10 se compilato RP031C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002;<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2";<br>- 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3;<br>- 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4". |
| RP032001 | Anno | DA | Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP032002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP032003 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 2 ,3 o 4. | | | |
| RP032004 | Casella "codice" | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP032005 | Casella "Anno" | DA | Vale2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP032006 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | |
| RP032A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP032B07 e RP032C07. | |
| RP032B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 ,3 4 o 5. | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP032A07 e RP032C07. | |
| RP032C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 1, 2 ,3 4, 5 o 6 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP032A07 e RP032B07. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP032008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP032A07<br>= 5 se compilato RP032B07<br>= 10 se compilato RP032C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 100.000 / rateizzazione | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP032A07<br>= 5 se compilato RP032B07<br>= 10 se compilato RP032C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002;<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2";<br>- 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3;<br>- 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4". |
| RP033001 | Anno | DA | Vale 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 o 2005 | | Dato obbligatorio | I valori delle colonne da 1 a 7 devono essere conformi alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.3 delle presenti specifiche tecniche. |
| RP033002 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RP033003 | Casella "vedere istruzioni" | N1 | Vale 1, 2 ,3 o 4. | | | |
| RP033004 | Casella "codice" | N1 | Vale 1, 2 o 3 | | | |
| RP033005 | Casella "Anno" | DA | Vale2003, 2004 o 2005 | | | |
| RP033006 | Rideterminazione | NP | Vale 5 o 10 | | | |
| RP033A07 | Numero rate - 3 | NP | Vale 1, 2 o 3 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP033B07 e RP033C07. | |
| RP033B07 | Numero rate - 5 | NP | Vale 1, 2 ,3 4 o 5. | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP033A07 e RP033C07. | |
| RP033C07 | Numero rate - 10 | NP | Vale 1, 2 ,3 4, 5 o 6 | | E' obbligatoria la presenza di una delle colonne relative alla rateizzazione in 3, 5 o 10 rate.<br><br>Il campo è alternativo a RP033A07 e RP033B07. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP033008 | Importo rata | NP | | | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP033A07<br>= 5 se compilato RP033B07<br>= 10 se compilato RP033C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 100.000 / rateizzazione | determinare "rateizzazione":<br>= 3 se compilato RP033A07<br>= 5 se compilato RP033B07<br>= 10 se compilato RP033C07<br><br>L'importo non può essere superiore :<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è inferiore o uguale al 2002;<br>- 77.469 / rateizzazione se l'anno è il 2003 e la casella di colonna 3 è uguale a "2";<br>- 100.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 è uguale a 3;<br>- 48.000 / rateizzazione se l'anno è il 2003, il 2004 o il 2005 e la casella di colonna 3 non è impostata oppure è uguale a "1" o "4". |
| | | | | | | |
| RP034001 | Totale oneri sul quale determinare la detrazione del 36% | NP | | SI | Uguale a<br>RP031008 +<br>RP032008 +<br>RP033008<br>di tutti i moduli | |
| **Sez. IV- Altre detrazioni** | | | | | | |
| RP035001 | Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - numero dei giorni di locazione | NP | Da 1 a 365. | | | La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365 |
| RP035002 | Detrazione per la locazione dell'abitazione principale - percentuale di detrazione spettante | PC | | | | |
| RP036001 | Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - numero dei giorni di locazione | NP | Da 1 a 365. | | | La somma di RP035001 e di RP036001 di tutti i moduli non può essere superiore a 365 |
| RP036002 | Detrazione per la locazione spettante ai lavoratori che trasferiscono la residenza per motivi di lavoro - percentuale di detrazione spettante | PC | | | | |
| RP037001 | Altre detrazioni - Casella | NP | Vale 1 o 2. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RP037002 | Altre detrazioni - Importo | NP | | | Se il campo RP037001 è impostato a "2":<br><br>A) se non è compilato il rigo RN18, l'importo non può essere superiore al 30% di RN007001 .<br><br>B) se è compilato il rigo RN18, l'importo non può essere superiore al maggiore dei seguenti due valori:<br>1) 30% di RN007001<br>2) 30% di RN018003 . | |
| RP037003 | Spese di mantenimento dei cani guida | CB | | | Tale dato deve essere riportato esclusivamente nel primo modulo. | |
| RP038001 | Spese per addetti all'assistenza personale | NP | Non può essere superiore a 1.820 | SI | | |
| **Quadro RQ - imposta sostitutiva di cui all'art. 8, comma 1, della L. n.342/2000** | | | | | | |
| RQ001001 | Plusvalenze da conferimenti di beni o aziende | NP | | SI | | |
| RQ002001 | Imposta sostitutiva dovuta | NP | | SI | E' uguale a RQ001001 * 0,19 | |
| RQ003001 | Crediti d'imposta concessi alle imprese | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001<br>E' uguale a RU027004 + RU080001 + RU080002 + RU080003 + RU080004 + RU080005 + RU087004 + RU103004 per tutti i moduli presenti. |
| RQ004001 | Eccedenza irpef | NP | | SI | | Non può essere superiore a RQ002001 - RQ003001<br>e non può essere superiore a RN030001 |
| RQ005001 | Imposta sostitutiva da versare | NP | | SI | E' uguale a RQ002001 - RQ003001 - RQ004001 | |
| **Quadro RR - contributi previdenziali** | | | | | | |
| **Sezione I Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti**<br>**I controlli indicati nei campi del rigo RR2 si intendono validi anche per il rigo RR3** | | | | | | |
| RR001001 | Codice azienda Inps | AN | Deve essere lungo 10 caratteri | | Dato obbligatorio se compilata la sezione. | Il primo carattere deve essere "1" o "2". |
| RR001002 | Attività particolari | N1 | Vale 1 o 2 | | Se compilato non possono essere presenti le colonne 10, 11, 12 e 13 dei righi RR2 e RR3 del singolo modulo | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR002001 | Codice fiscale | CF | | | Dato obbligatorio se compilato un qualunque campo del rigo | |
| RR002002 | Codice INPS | AN | Deve essere lungo 17 caratteri | | | Dato obbligatorio se nel rigo è compilata la colonna 23 o la colonna 24. |
| RR002003 | Reddito d'impresa | NP | | | | |
| RR002004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001 | |
| RR002005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002001.<br>Non inferiore a RR002005 | |
| RR002006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | | | | |
| RR002007 | Tipo riduzione | AN | Valori ammessi: A e B | | Dato obbligatorio se presente RR002008 o RR002009. | |
| RR002008 | Periodo riduzione dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002009 | |
| RR002009 | Periodo riduzione al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se presente RR002007 o RR002008.<br>Non inferiore a RR002008 | |
| RR002010 | Reddito minimale | NP | | | Non può essere superiore a 13.133 | |
| RR002011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | Il controllo che segue viene effettuato solo nel caso di assenza dei campi RR002007, RR002008 e RR002009<br><br>Deve essere uguale ad uno dei seguenti valori:<br>RR002010 X 0,1720<br>ovvero a<br>RR002010 X 0,1759<br><br>E' ammessa una tolleranza di euro 2. |
| RR002012 | Contributi maternità | NP | | | | Non può essere superiore a euro 12 |
| RR002013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | |
| RR002014 | Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR002015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR002016 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR002017 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR002018 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. | |
| RR002019 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR002011 + RR002012 + RR002013 - RR002014 - RR002015 - RR002016 + RR002017 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. E' ammessa una tolleranza di euro 7. | |
| RR002020 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma dei campi RR002020 e RR002021 deve essere uguale al campo RR002019 | |
| RR002021 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR002022 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | Se è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 84.049; Se non è impostato RR002006, il campo non può essere superiore a 64.402. | |
| RR002023 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Non può essere superiore a euro 15.626 | |
| RR002024 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | Può essere presente solo se è compilato il campo RR001002. | Non può essere superiore a euro 12 |
| RR002025 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR002026 | Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR002027 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR002028 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR002029 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR002030 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero:<br>RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029<br>il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.<br>E' ammessa una tolleranza di 7. | |
| RR002031 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero:<br>RR002023 + RR002024 - RR002025 - RR002026 - RR002027 - RR002028 + RR002029<br>il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero.<br>E' ammessa una tolleranza di 7. | |
| RR002032 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | |
| RR002033 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | La somma delle colonne 34 e 34 deve essere uguale alla somma delle colonne 31 e 32.<br>E' ammessa la tolleranza di un euro. | |
| RR002034 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| **RR003001** | Codice fiscale | CF | | | | |
| RR003002 | Codice INPS | AN | Deve essere lungo 17 caratteri | | | |
| RR003003 | Reddito d'impresa | NP | | | | |
| RR003004 | Periodo imposizione contributiva dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR003005 | Periodo imposizione contributiva al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR003006 | Lavoratori privi di anzianità contributiva al 31/12/95 | CB | | | | |
| RR003007 | Tipo riduzione | AN | Valori ammessi: A e B | | | |
| RR003008 | Periodo riduzione dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR003009 | Periodo riduzione al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR003010 | Reddito minimale | NP | | | | |
| RR003011 | Contributi IVS dovuti sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003012 | Contributi maternità | NP | | | | |
| RR003013 | Quote associative e oneri accessori | NP | | | | |
| RR003014 | Contributi versati sul minimale compresi quelli con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | |
| RR003015 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003016 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR003017 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003018 | Contributo a debito sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003019 | Contributo a credito sul reddito minimale | NP | | | | |
| RR003020 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | |
| RR003021 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| RR003022 | Reddito eccedente il minimale | NP | | | | |
| RR003023 | Contributo IVS dovuto sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR003024 | Contributo maternità (solo per attività di affittacamere) | NP | | | | |
| RR003025 | Contributi versati sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003026 | Contributi sul reddito eccedente il minimale con scadenza successiva alla presentazione della dichiarazione | NP | | | | |
| RR003027 | Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003028 | Credito del precedente anno | NP | | | | |
| RR003029 | Credito del precedente anno compensato nel Mod. F24 | NP | | | | |
| RR003030 | Contributo a debito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003031 | Contributo a credito sul reddito che eccede il minimale | NP | | | | |
| RR003032 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | | | |
| RR003033 | Credito di cui si chiede il rimborso | NP | | | | |
| RR003034 | Credito da utilizzare in compensazione | NP | | | | |
| **Riepilogo crediti** | | | | | | |
| RR004001 | Totale credito | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002019, RR002031, RR003019 e RR003031 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR004002 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002032 e RR003032 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR004003 | Totale credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002020, RR002033, RR003020 e RR003033 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR004004 | Totale credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma dei campi RR002021, RR002034, RR003021 e RR003034 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti** I controlli indicati nei campi del rigo RR5 si intendono validi anche per il rigo RR6 | | | | | | |
| RR005001 | Reddito imponibile | NU | | | | Dato obbligatorio se compilato almeno uno dei seguenti campi: RR005004, RR005006. La somma dei campi RR005001 e RR006001 di tutti i moduli non può essere superiore a 84.050. |
| RR005002 | Periodo imponibile - dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato RR005001 | |
| RR005003 | Periodo imponibile - al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | Dato obbligatorio se compilato RR005001. Non inferiore a RR005002. | |
| RR005004 | Codice | AN | Vale A, B o C | | Dato obbligatorio se compilato RR005001 | |
| RR005005 | Vedere istruzioni | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR005006 | Contributo dovuto | NP | | | | La somma dei campi RR005007 e RR006007 di tutti i moduli non può essere superiore a 15.584. |
| RR005007 | Acconti versati | NP | | | | |
| **RR006001** | Reddito imponibile | NU | | | | |
| RR006002 | Periodo imponibile - dal | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR006003 | Periodo imponibile - al | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR006004 | Codice | AN | Vale A, B o C | | | |
| RR006005 | Vedere istruzioni | N2 | Valori ammessi da 1 a 12. | | | |
| RR006006 | Contributo dovuto | NP | | | | |
| RR006007 | Acconti versati | NP | | | | |
| RR007006 | Totali- contributo dovuto | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 6 dei righi RR5 e RR6 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR007007 | Totali- acconti versati | NP | | SI | Deve essere uguale alla somma delle colonne 7 dei righi RR5 e RR6 di tutti i moduli.<br><br>E' ammessa la tolleranza di un euro per ogni rigo compilato. | |
| RR008001 | Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RR009001 | Eccedenza di contributi derivante dalla precedente dichiarazione compensata nel Mod. F24 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RR010001 | Contributo a debito | NP | | SI | Se il risultato della seguente operazione è maggiore di zero: RR007006 - RR007007 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RR011001 | Totale credito | NP | | SI | Se il risultato della seguente operazione è minore di zero: RR007006 - RR007007 - RR008001 + RR009001 il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. | |
| RR011002 | Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RR011003 | Totale credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | La somma dei campi RR011001 e RR011002 deve essere uguale alla somma dei campi RR011003 e RR011004 | |
| RR011004 | Totale credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| **Quadro RS - Prospetti vari** | | | | | | |
| RS001001 | Quadro di riferimento | AN | Può assumere i seguenti valori: RA, RD, RF, RG, RH | | | Il campo è obbligatorio se è presente almeno uno tra i righi da RS2 a RS9 e da RS12 a RS18 |
| RS002001 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi degli artt. 86,comma 4, e 88, comma 2, del Tuir | NP | | | | |
| RS003001 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS2 | NP | | | | Non può essere superiore a RS002001 |
| RS004001 | Importo complessivo da rateizzare ai sensi dell'art. 88, comma 3, lett. b) del Tuir | NP | | | | |
| RS005001 | Quota costante dell'importo di cui al rigo RS4 | NP | | | | Non può essere superiore a RS004001 |
| **Imputazione del reddito dell'impresa familiare** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo RS6 si intendono validi per i righi da RS7 a RS9** | | | | | |
| RS006001 | Codice fiscale | CF | | | Il campo è obbligatorio | |
| RS006002 | Quota di partecipazione | PC | | | Non può essere superiore di 50. | |
| RS006003 | Quota di reddito | NU | | | Il campo può essere negativo solo se RS006002 è uguale a 50 | |
| RS006004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RS007001 | Codice fiscale | CF | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS007002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RS007003 | Quota di reddito | NU | | | | |
| RS007004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RS008001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RS008002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RS008003 | Quota di reddito | NU | | | | |
| RS008004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| RS009001 | Codice fiscale | CF | | | | |
| RS009002 | Quota di partecipazione | PC | | | | |
| RS009003 | Quota di reddito | NU | | | | |
| RS009004 | Quota delle ritenute d'acconto | NP | | | | |
| **Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno** | | | | | | |
| RS010001 | Eccedenza relativa al 2000 | NP | | SI | | |
| RS010002 | Eccedenza relativa al 2001 | NP | | SI | | |
| RS010003 | Eccedenza relativa al 2002 | NP | | SI | | |
| RS010004 | Eccedenza relativa al 2003 | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS010005 | Eccedenza relativa al 2004 | NP | | SI | | |
| RS010006 | Eccedenza relativa al 2005 | NP | | SI | | La somma dei due campi deve essere uguale a: RH008001 - RH007001 se positiva + valore assoluto di RF052001 se negativo - (RF053002 - RF053001) - (RG031002 - RG031001) - (RD015002 - RD015001) - RH010001 |
| RS011001 | Perdite riportabili senza limiti di tempo relative al presente anno | NP | | SI | | |
| RS011002 | Perdite riportabili senza limiti di tempo | NP | | SI | | Deve essere superiore o uguale a RS011001 |
| **Prospetto per la rideterminazione del reddito imponibile imputato per trasparenza** | | | | | | |
| RS012001 | Codice fiscale della società trasparente | CN | | | Il dato è obbligatorio se presente un rigo da RS12 a RS18 | |
| RS013001 | Importo del reddito (o della perdita) imputato dalla società trasparente | NU | | | | |
| RS014001 | Svalutazioni rilevanti | NP | | | | |
| RS014002 | Minore importo | NP | | | | |
| RS014003 | Disallineamenti attuali | NP | | | | |
| RS014004 | Importo rilevante | NP | | | | Deve essere uguale al minore tra RS014002 e RS014003 |
| RS015001 | Beni ammortizzabili - Valori contabili | NP | | | | |
| RS015002 | Beni ammortizzabili - Valori fiscali | NP | | | | |
| RS015003 | Beni ammortizzabili - Rettifica | NP | | | | |
| RS015004 | Beni ammortizzabili - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | |
| RS015005 | Beni ammortizzabili - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS015003 e RS015004 |
| RS016001 | Altri elementi dell'attivo - Valori contabili | NP | | | | |
| RS016002 | Altri elementi dell'attivo - Valori fiscali | NP | | | | |
| RS016003 | Altri elementi dell'attivo - Rettifica | NP | | | | |
| RS016004 | Altri elementi dell'attivo - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | |
| RS016005 | Altri elementi dell'attivo - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS016003 e RS016004 |
| RS017001 | Fondi di accantonamento - Valori contabili | NP | | | | |
| RS017002 | Fondi di accantonamento - Valori fiscali | NP | | | | |
| RS017003 | Fondi di accantonamento - Rettifica | NP | | | | |
| RS017004 | Fondi di accantonamento - Variazioni in diminuzione società partecipata | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS017005 | Fondi di accantonamento - Deduzioni non ammesse | NP | | | | Non può essere maggiore del minore tra RS017003 e RS017004 |
| RS018001 | Reddito (o perdita) rideterminato | NU | | | | Deve essere uguale RS013001 + RS015005 + RS016005 + RS017005 |
| **Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le Imposte pagate all'estero** | | | | | | |
| | **I controlli indicati nei campi del rigo RS19 si intendono validi per il rigo RS20** | | | | | |
| RS019001 | Trasparenza | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RS019002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS019003 | Denominazione della CFC | AN | | | | Deve essere presente se presente almeno un campo del rigo |
| RS019004 | Soggetto non residente | CB | | | | |
| RS019005 | Saldo iniziale | NP | | | Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente | |
| RS019006 | Reddito imputato | NP | | | Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente | |
| RS019007 | Utili distribuiti | NP | | | Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente | Non deve essere superiore a RS019005 + RS019006 |
| RS019008 | Saldo finale | NP | | | Se presente la casella RS019001 il campo non deve essere presente | Deve essere uguale a RS019005 + RS019006 - RS019007 |
| RS019009 | Saldo iniziale | NP | | | | |
| RS019010 | Imposta dovuta | NP | | | | |
| RS019011 | Crediti d'imposta art. 167, comma 6 | NP | | | | Non deve essere superiore a RS019009 |
| RS019012 | Crediti d'imposta art. 167, comma 7 | NP | | | | Non deve essere superiore a RS019009 + RS019010 - RS019011 |
| RS019013 | Saldo finale | NP | | | | Deve essere uguale a RS019009 + RS019010 - RS019011 - RS019012 |
| RS020001 | Trasparenza | N1 | Vale 1 o 2 | | | |
| RS020002 | Codice fiscale controllante | CF | | | | |
| RS020003 | Denominazione della CFC | AN | | | | |
| RS020004 | Soggetto non residente | CB | | | | |
| RS020005 | Saldo iniziale | NP | | | | |
| RS020006 | Reddito imputato | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RS020007 | Utili distribuiti | NP | | | | |
| RS020008 | Saldo finale | NP | | | | |
| RS020009 | Saldo iniziale | NP | | | | |
| RS020010 | Imposta dovuta | NP | | | | |
| RS020011 | Crediti d'imposta art. 167, comma 6 | NP | | | | |
| RS020012 | Crediti d'imposta art. 167, comma 7 | NP | | | | |
| RS020013 | Saldo finale | NP | | | | |
| **Quadro RT - plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva** | | | | | | |
| **Sezione I Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva** | | | | | | |
| RT001001 | Totale dei corrispettivi | NP | | SI | | |
| RT002001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | |
| RT002002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | |
| RT003001 | Plusvalenze imponibili - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT003002. | **Se la casella del campo RT002001 non è barrata**: se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT002001 è barrata:** se RT001001 - RT002002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT003002 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT003001. | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT002001 non è barrata: se RT001001 - RT002002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |
| RT004001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | SI | La somma del campo RT004001 e del campo RT005002 non può essere superiore RT003002 | |
| RT005001 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli inermediari | NP | | SI | Non può essere superiore RT005002 | |
| RT005002 | Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli inermediari | NP | | SI | | |
| RT006001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT003002 - RT004001 - RT005002 | |
| RT007001 | Imposta sostitutiva | NP | | SI | Deve essere uguale a RT006001 * 0,125 | |
| RT008001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | NP | | SI | Non può essere superiore a RT007001 ed al risultato della seguente operazione:<br><br>RT026002 - RT026001 | |
| RT009001 | Imposta sostitutiva a debito | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione:<br>RT007001 - RT008001 | |
| RT010001 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2001** | NP | | SI | | |
| RT010002 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2002** | NP | | SI | | |
| RT010003 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2003** | NP | | SI | | |
| RT010004 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2004** | NP | | SI | | |
| RT010005 | Minusvalenze non compensate nell'anno Eccedenza relativa al **2005** | NP | | SI | Deve essere uguale all'importo del campo RT003001 | |
| **Sezione II Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate** | | | | | | |
| | | | | | | |
| RT011001 | Totale dei corrispettivi delle cessioni | NP | | SI | | |
| RT012001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | |
| RT012002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT013001 | Plusvalenze imponibili - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT013002. | **Se la casella del campo RT012001 non è barrata**: se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT012001 è barrata:** se RT011001 - RT012002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |
| RT013002 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT013001. | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT012001 non è barrata: se RT011001 - RT012002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |
| RT014001 | Eccedenza delle minusvalenze relative ad anni precedenti | NP | | SI | Il campo non può essere superiore a RT013002 | |
| RT015001 | Differenza | NP | | SI | Deve essere uguale a RT013002 - RT014001 | |
| RT016001 | Imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RT015001 X 0,40 | |
| RT017001 | Imposta sostitutiva versata | NP | | SI | | |
| **Sezione III Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate in società o enti residenti o** | | | | | | |
| RT018001 | Totale dei corrispettivi delle cessioni | NP | | SI | | |
| RT019001 | Totale dei costi o dei valori di acquisto - casella costo rideterminato | CB | | SI | | |
| RT019002 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | NU | | SI | | |
| RT020001 | Plusvalenze - Minusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT020002. | **Se la casella del campo RT019001 non è barrata**: se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo deve essere uguale al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. **Se la casella del campo RT019001 è barrata:** se RT018001 - RT019002 è minore di zero il campo non può essere superiore al valore assoluto di tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT020002 | Plusvalenze imponibili - Plusvalenze | NP | | SI | Alternativo al campo RT020001 | Il controllo che segue è effettuato solo se la casella del campo RT019001 non è barrata: se RT018001 - RT019002 è maggiore di zero, il campo deve essere uguale a tale risultato, altrimenti deve essere uguale a zero. |
| RT021001 | Eccedenza delle minusvalenze relative agli anni precedenti | NP | | SI | Il campo non può essere superiore a RT020002 | |
| RT022001 | Imponibile | NP | | SI | Deve essere uguale a RT020002 - RT021001 | |
| RT023001 | Imposta sostitutiva versata | NP | | SI | | |
| **Minusvalenze non compensate nell'anno** | | | | | | |
| RT024001 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2001 | NP | | SI | | |
| RT024002 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2002 | NP | | SI | | |
| RT024003 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2003 | NP | | SI | | |
| RT024004 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2004 | NP | | SI | | |
| RT024005 | Sezione II - Eccedenza relativa al 2005 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT013001 | |
| RT025001 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2004 | NP | | SI | | |
| RT025002 | Sezione III - Eccedenza relativa al 2005 | NP | | SI | Deve essere uguale a RT020001 | |
| **Riepilogo compensazioni** | | | | | | |
| RT026001 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RT026002 | Eccedenza d'imposta sostitutiva precedente dichiarazione - di cui già compensata nel mod. F24 | NP | | SI | Non può essere superiore a RT026001 | |
| RT026003 | Credito residuo | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT026001 - RT026002 - RT008001 | |
| RT027001 | Totale imposta sostitutiva versata su partecipazioni qualificate | NP | | SI | Deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT017001 + RT023001 | |
| **Partecipazioni rivalutate** | | | | | | |
| **RT028001** | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Dato obbligatorio |
| RT028002 | Valore della partecipazione | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT028003 | Aliquota | PC | Vale 2 o 4. | | | |
| RT028004 | Imposta dovuta | NP | | | | deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT028002 * RT028003 / 100 |
| RT028005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT028006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| **RT029001** | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Dato obbligatorio |
| RT029002 | Valore della partecipazione | NP | | | | |
| RT029003 | Aliquota | PC | Vale 2 o 4. | | | |
| RT029004 | Imposta dovuta | NP | | | | deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT029002 * RT029003 / 100 |
| RT029005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT029006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| **RT030001** | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Dato obbligatorio |
| RT030002 | Valore della partecipazione | NP | | | | |
| RT030003 | Aliquota | PC | Vale 2 o 4. | | | |
| RT030004 | Imposta dovuta | NP | | | | deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT030002 * RT030003 / 100 |
| RT030005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT030006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| **RT031001** | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Dato obbligatorio |
| RT031002 | Valore della partecipazione | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RT031003 | Aliquota | PC | Vale 2 o 4. | | | |
| RT031004 | Imposta dovuta | NP | | | | deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT031002 * RT031003 / 100 |
| RT031005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT031006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| **RT032001** | Codice | N1 | Vale 1 o 2 | | | Dato obbligatorio |
| RT032002 | Valore della partecipazione | NP | | | | |
| RT032003 | Aliquota | PC | Vale 2 o 4. | | | |
| RT032004 | Imposta dovuta | NP | | | | deve essere uguale al risultato della seguente operazione: RT032002 * RT032003 / 100 |
| RT032005 | Rateizzazione | CB | | | | |
| RT032006 | Versamento cumulativo | CB | | | | |
| | | | | | | |
| **Quadro RV - Determinazione dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF** | | | | | | |
| RV001001 | Reddito imponibile | NP | | SI | Se presente, l'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.11 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafl 3.11, 3.11.1 e 3.11.2 delle presenti specifiche tecniche. |
| RV002001 | Addizionale regionale all'Irpef - Casella casi particolari | CB | | SI | | La casella può risultare barrata solo se il comune di residenza al 31/12/2005 è ralativo alla regione Lombardia o alla regione Veneto. |
| RV002002 | Addizionale regionale all'Irpef - dovuta | NP | | SI | Non può essere superiore a RV001001 * 4/100 | L'importo deve essere conforme alle istruzioni contenute nel paragrafo 3.11.3 e 3.11.4 delle presenti specifiche tecniche. |
| RV003001 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute | NP | | SI | Non superiore a RV003003 | Può essere presente solo se risulta compilato almeno uno dei seguenti quadri: RA, RD o RH |
| RV003002 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa | NP | | SI | Non superiore a RV003003 | |
| RV003003 | Addizionale regionale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | Deve essere uguale a: RV003001 + RC011001 + RL023002 + RC014001 (quest'ultimo addendo va sommato se RN001002- RN002001 è maggiore di 9.296) | |
| RV004001 | Codice regione | N2 | Vale da 1 a 21 | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RV004002 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione | NP | | SI | | |
| RV005001 | Eccedenza di addizionale regionale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RV006001 | Addizionale regionale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | | Campo alternativo a RV006002. Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. |
| RV006002 | Addizionale regionale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | | Campo alternativo a RV006001 Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. |
| RV007001 | Addizionale regionale all'Irpef a debito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV008001 | E' uguale al risultato di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RV008001 | Addizionale regionale all'Irpef a credito | NP | | SI | E' alternativo al campo RV007001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV002002 - RV003003 - RV004002 + RV005001 - RV006001 + RV006002 se il risultato è negativo; altrimenti è zero |
| RV009001 | Aliquota dell'addizionale comunale deliberata dal comune | PC | | SI | | Non può essere superiore a 0,50 |
| RV010001 | Addizionale comunale all'Irpef dovuta | NP | | SI | E' uguale a RV001001* RV009001 / 100 | |
| RV011001 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui altre trattenute | NP | | SI | Non superiore a RV011003 | |
| RV011002 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata - di cui sospesa | NP | | SI | Non superiore a RV011003 | |
| RV011003 | Addizionale comunale all'Irpef trattenuta o versata | NP | | SI | | Deve essere uguale a RV011001 + RC012001 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RV012001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - Codice regione | N2 | Vale da 1 a 21 | SI | | |
| RV012002 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione - importo | NP | | SI | | |
| RV013001 | Eccedenza di addizionale comunale all'Irpef risultante dalla precedente dichiarazione compensata nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RV014001 | Addizionale comunale all'Irpef da versare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | | Campo alternativo a RV014002.<br>Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. |
| RV014002 | Addizionale comunale all'Irpef da rimborsare risultante dal Mod. 730-2006 | NP | | SI | | Campo alternativo a RV014001.<br>Può essere presente solo se è impostata la casella 9 o la casella 10 del record B. |
| RV015001 | Addizionale comunale all'Irpef a debito | NP | | SI | Alternativo al campo RV016001 | E' uguale al risultato di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è positivo; altrimenti è zero |
| RV016001 | Addizionale comunale all'Irpef a credito | NP | | SI | Alternativo al campo RV015001 | E' uguale al risultato, in valore assoluto, di RV010001 - RV011003 - RV012002 + RV013001 - RV014001 + RV014002 se il risultato è negativo;<br><br>altrimenti è zero |
| **Quadro RW - investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero** | | | | | | |
| **Sez. I Trasferimenti da o verso l'estero** | | | | | | |
| RW001001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW001001, RW001004, RW001005, RW001006, RW001007, RW001008, RW001009 |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW001002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |
| RW001003 | Codice stato estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW001004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW001005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW001006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW001007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW001008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW001009 | Importo | NP | | | | |
| RW002001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW002001, RW002004, RW002005, RW002006, RW002007, RW002008, RW002009 |
| RW002002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |
| RW002003 | Codice paese estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori | | | |
| RW002004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW002005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW002006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW002007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW002008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW002009 | Importo | NP | | | | |
| RW003001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW003001, RW003004, RW003005, RW003006, RW003007, RW003008, RW003009 |
| RW003002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |
| RW003003 | Codice paese estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW003004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW003005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW003006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW003007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici | | | |
| RW003008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW003009 | Importo | NP | | | | |
| RW004001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW004001, RW004004, RW004005, RW004006, RW004007, RW004008, RW004009 |
| RW004002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |
| RW004003 | Codice paese estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW004004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW004005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW004006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW004007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW004008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW004009 | Importo | NP | | | | |
| RW005001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW005001, RW005004, RW005005, RW005006, RW005007, RW005008, RW005009 |
| RW005002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |
| RW005003 | Codice paese estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW005004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW005005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW005006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW005007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW005008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW005009 | Importo | NP | | | | |
| RW006001 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - cognome o denominazione | AN | | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW006001, RW006004, RW006005, RW006006, RW006007, RW006008, RW006009 |
| RW006002 | Generalità del soggetto attraverso cui è stato effettuato il trasferimento - nome | AN | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW006003 | Codice paese estero di residenza | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW006004 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW006005 | Codice paese estero del trasferimento | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | |
| RW006006 | Codice mezzo di pagamento | N1 | Valori: 1 o 2. | | | |
| RW006007 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW006008 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW006009 | Importo | NP | | | | |
| **Sez. II Investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria al 31/12/2002** | | | | | | |
| RW007001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW007001, RW007002, RW007003 |
| RW007002 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW007003 | Importo | NP | | | | |
| RW007004 | Casella | CB | | | | |
| RW008001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW008001, RW008002, RW008003 |
| RW008002 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW008003 | Importo | NP | | | | |
| RW008004 | Casella | CB | | | | |
| RW009001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW009001, RW009002, RW009003 |
| RW009002 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW009003 | Importo | NP | | | | |
| RW009004 | Casella | CB | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW010001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW010001, RW010002, RW010003 |
| RW010002 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW010003 | Importo | NP | | | | |
| RW010004 | Casella | CB | | | | |
| **Sez. III Trasferimenti da, verso e sull'estero** | | | | | | |
| RW011001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008 |
| RW011002 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 , 2 o 3 | | | |
| RW011003 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW011004 | Codice ABI/CAB | N10 | | | | |
| RW011005 | Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT | AN | | | | |
| RW011006 | Numero del conto corrente | AN | | | | |
| RW011007 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW011008 | Importo | NP | | | | |
| RW012001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008 |
| RW012002 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 , 2 o 3 | | | |
| RW012003 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW012004 | Codice ABI/CAB | N10 | | | | |
| RW012005 | Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT | AN | | | | |
| RW012006 | Numero del conto corrente | AN | | | | |
| RW012007 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RW012008 | Importo | NP | | | | |
| RW013001 | Codice paese estero dell'investimento o dell'attività estera | N3 | Codice previsto nella tabella "elenco dei paesi e territori esteri" | | | Se il rigo è compilato devono essere presenti obbligatoriamente i campi RW011003 e RW011008 |
| RW013002 | Tipo trasferimento | N1 | Valori: 1 , 2 o 3 | | | |
| RW013003 | Codice operazioni con l'estero | AN | Valori previsti nella "Tabella codici operazioni con l'estero" | | | |
| RW013004 | Codice ABI/CAB | N10 | | | | |
| RW013005 | Cod. id. Internazionale BIC/SWIFT | AN | | | | |
| RW013006 | Numero del conto corrente | AN | | | | |
| RW013007 | Data | DT | Non può essere superiore al 2005. | | | |
| RW013008 | Importo | NP | | | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| **QUADRO RX - Compensazioni e prospetto dei versamenti** | | | | | | |
| RX001001 | IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RN030001 - RQ004001<br>La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX001002 | IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX001003 | IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX001004 | IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX002001 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RV008001.<br>La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX002002 | Addizionale regionale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX002003 | Addizionale regionale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX002004 | Addizionale regionale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX003001 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RV016001.<br>La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX003002 | Addizionale comunale all'IRPEF - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX003003 | Addizionale comunale all'IRPEF - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX003004 | Addizionale comunale all'IRPEF- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX004001 | IVA - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | Deve essere uguale alla somma, se positiva, di VL039001 - VL038001 di tutti i moduli; se il risultato dell'operazione è negativo il campo deve essere impostato a zero. |
| RX004002 | IVA - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX004003 | IVA - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX004004 | IVA - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX005001 | IRAP - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a IQ095001.<br><br>La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX005002 | IRAP - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX005003 | IRAP - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX005004 | IRAP - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX006001 | Imposta sostitutiva RT - Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RT026003.<br><br>La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX006002 | Imposta sostitutiva RT - Eccedenza di versamento a saldo | NP | | SI | | |
| RX006003 | Imposta sostitutiva RT - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX006004 | Imposta sostitutiva RT - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX007002 | Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | |
| RX007003 | Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | | SI | | |
| RX007004 | Imposta quadro RM - sez. V, X, e XI- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX008001 | Imposta quadro RM - sez. VIII Importo a credito risultante dalla presente dichiarazione | NP | | SI | La colonna 1 deve essere uguale a RM018006. La somma delle colonne 1 e 2 deve essere uguale alla somma delle colonne 3 e 4 | |
| RX008002 | Imposta quadro RM - sez. VIII - Eccedenza a saldo | NP | | SI | | |
| RX008003 | Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito di cui si chiede il Rimborso | NP | | SI | | |
| RX008004 | Imposta quadro RM - sez. VIII - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX009002 | Imposta quadro RQ - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | |
| RX009003 | Imposta quadro RQ - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX009004 | Imposta quadro RQ -- Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX010002 | Imposta quadro RY - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | |
| RX010003 | Imposta quadro RY- - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX010004 | Imposta quadro RY - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX011002 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | |
| RX011003 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX011004 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 13 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |
| RX012002 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Eccedenza a saldo | NP | | SI | La somma delle colonne 3 e 4 deve essere uguale alla colonna 2 | |
| RX012003 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX012004 | Imposta sostitutiva di cui all'art. 14 L. 388/2000 - Importo a credito da utilizzare in compensazione | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX013002 | Eccedenza o credito precedente - IVA | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX013003 | Importo compensato nel mod. F24 - IVA | NP | | SI | | |
| RX013004 | Importo di cui si chiede il rimborso - IVA | NP | | SI | | |
| RX013005 | Importo residuo da compensare - IVA | NP | | SI | | |
| RX014002 | Eccedenza o credito precedente - IRAP | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX014003 | Importo compensato nel mod. F24 - IRAP | NP | | SI | | |
| RX014004 | Importo di cui si chiede il rimborso - IRAP | NP | | SI | | |
| RX014005 | Importo residuo da compensare - IRAP | NP | | SI | | |
| RX015002 | Eccedenza o credito precedente - Contributi previdenziali | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX015003 | Importo compensato nel mod. F24 - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX015004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX015005 | Importo residuo da compensare - Contributi previdenziali | NP | | SI | | |
| RX016002 | Eccedenza o credito precedente - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4 e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX016003 | Importo compensato nel mod. F24 - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |
| RX016004 | Importo di cui si chiede il rimborso - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |
| RX016005 | Importo residuo da compensare - Imposta sostitutiva di cui al quadro RT | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX017001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RX017002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX017003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RX017004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX017005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | |
| RX018001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RX018002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX018003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RX018004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX018005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | |
| RX019001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RX019002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX019003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RX019004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX019005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | |
| RX020001 | Codice tributo | N4 | | SI | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RX020002 | Eccedenza o credito precedente | NP | | SI | Calcolare "Credito Residuo" = colonna 2 - colonna 3<br>- se Credito Residuo è maggiore di zero, la somma delle colonna 4e 5 deve essere uguale Credito Residuo ;<br>- se Credito Residuo è minore o uguale a zero, le colonne 4 e 5 devono essere entrambe uguali a zero. | |
| RX020003 | Importo compensato nel mod. F24 | NP | | SI | | |
| RX020004 | Importo di cui si chiede il rimborso | NP | | SI | | |
| RX020005 | Importo residuo da compensare | NP | | SI | | |
| RX021001 | Versamento annuale dell'IVA | NP | | SI | | Deve essere uguale alla somma, se positiva, di VL038001 - VL039001 di tutti i moduli.<br>Se il risultato dell'operazione è negativo o inferiore a 11, il campo deve essere impostato a zero. |
| **QUADRO RY - Imposte sostitutive su rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni, riconoscimento de maggiori valori iscritti, saldo di rivalutazione e aree fabbricabili** | | | | | | |
| **Sezione I-A Rivalutazione dei beni e delle partecipazioı** | | | | | | |
| RY001001 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | |
| RY001002 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY001001 * 0,12 | |
| RY002001 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | |
| RY002002 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY002001 * 0,06 | |
| RY003001 | Rivalutazione delle partecipazioni - Importo | NP | | SI | | |
| RY003002 | Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY003001 * 0,06 | |
| **Sezione I-B Riconoscimento maggiori valori dei beni e delle partecipazioı** | | | | | | |
| RY004001 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | |

| Quadro riga colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori ammessi | Mono Modulo | Controlli | |
| RY004002 | Rivalutazione dei beni ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY004001 * 0,12 | |
| RY005001 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Importo | NP | | SI | | |
| RY005002 | Rivalutazione dei beni non ammortizzabili - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY005001 * 0,06 | |
| RY006001 | Rivalutazione delle partecipazioni - Importo | NP | | SI | | |
| RY006002 | Rivalutazione delle partecipazioni - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY006001 * 0,06 | |
| RY007002 | Totale imposte versate | NP | | SI | Deve essere uguale a RY001002 + RY002002 + RY003002 + RY004002 + RY005002 + RY006002 | |
| **Sezione II Saldo di rivalutazione** | | | | | | |
| RY008001 | Saldo di rivalutazione - Importo | NP | | SI | | Non può essere presente se RY007002 è uguale a zero |
| RY008002 | Saldo di rivalutazione - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY008001 * 0,07 | |
| RY009002 | Imposta versata | NP | | SI | Deve essere compreso tra RY008002 * 0,1 e RY008002 | |
| **Sezione III Rivalutazione delle aree fabbricabi** | | | | | | |
| RY010001 | Rivalutazione aree fabbricabili - Importo | NP | | SI | | |
| RY010002 | Rivalutazione aree fabbricabili - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY010001 * 0,19 | |
| RY011001 | Riconoscimento dei maggiori valori - Importo | NP | | SI | | |
| RY011002 | Riconoscimento dei maggiori valori - Imposta | NP | | SI | Deve essere uguale a RY011001 * 0,19 | |
| RY012002 | Totale imposte versate | NP | | SI | Deve essere compreso tra (RY010002 + RY011002) * 0,4 e (RY010002 + RY011002) | |
| **Ultimi tre caratteri di controllo** | | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 AN | | Vale sempre "A" | |
| 9 | Filler | 1899 | 2 AN | | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). | |

**RECORD DI TIPO "L" :**

**CAMPI POSIZIONALI** (da carattere 1 a carattere 89)

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Valori ammessi Controlli bloccanti |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Vale "L" |
| 2 | Codice fiscale del contribuente | 2 | 16 | AN | Impostare sempre |
| 3 | Progressivo modulo | 18 | 8 | NU | Impostare ad 1 per il primo modulo di ogni quadro compilato, incrementando tale valore di una unità per ogni ulteriore modulo |
| 4 | Spazio a disposizione dell'utente | 26 | 3 | AN | Spazio a disposizione dell'utente |
| 5 | Protocollo assegnato da Banche e Poste | 29 | 25 | AN | Per la codifica del campo vedere il punto 2.6 della parte generale |
| 6 | Spazio utente | 54 | 20 | AN | |
| 7 | Identificativo produttore software | 74 | 16 | AN | Impostare sempre |

**CAMPI NON POSIZIONALI** (da carattere 90)

| Quadro Riga Colonna | Descrizione | Configurazione | | Controlli bloccanti | Controlli di rispondenza con i dati della dichiarazione |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Formato | Valori Ammessi | | |
| **QUADRO RU - Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese** | | | | | |
| **Sezione I Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica (01)** | | | | | |
| RU001002 | Sezione I Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU002001 | Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 29 L.388/2000. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | La somma di RU002001 e RU002002 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 01 |
| RU002002 | Sezione I Credito d'imposta spettante nel periodo ex art. 8 L.448/1998. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU003002 | Sezione I Credito utilizzato (in compensazione D.Lgs. 241/97) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU004002 | Sezione I Credito d'imposta riversato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU005002 | Sezione I<br>Differenza | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU001002 +<br>RU002001 +<br>RU002002 -<br>RU003002 +<br>RU004002)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU001002 +<br>RU002001 +<br>RU002002 -<br>RU003002 +<br>RU004002<br>altrimenti vale 0 |
| RU006002 | Sezione I<br>Credito d'imposta richiesto a rimborso | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a<br>RU005002 |
| RU007002 | Sezione I<br>Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU005002 -<br>RU006002)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU005002 -<br>RU006002<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione II**<br>**Esercenti sale cinematografiche (02)** | | | | | |
| RU008003 | Sezione II.<br>Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU009003 | Sezione II.<br>Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 02 |
| RU010001 | Sezione II.<br>Credito utilizzato ai fini IVA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU010002 | Sezione II.<br>Credito utilizzato ai fini compensazione<br>D.Lgs. 241/97 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU011003 | Sezione II.<br>Credito d'imposta riversato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU012003 | Sezione II.<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU008003 +<br>RU009003 -<br>RU010001 -<br>RU010002 +<br>RU011003)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU008003 +<br>RU009003 -<br>RU010001 -<br>RU010002 +<br>RU011003<br>altrimenti vale 0 |

| **Sezione III**<br>**Incentivi occupazionali (03)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU013001 | Sezione III<br>Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione<br>AUTOMATICO | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | La somma di RU013001 e RU014003 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 03 |
| RU013003 | Sezione III<br>Credito d'imposta residuo dalla precedente dichiarazione<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU014002 | Sezione III<br>Credito d'imposta spettante nel periodo di cui aree svantaggiate<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a RU014003 |
| RU014003 | Sezione III<br>Credito d'imposta complessivo spettante nel periodo<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non inferiore a RU014002 |
| RU015001 | Sezione III<br>Credito utilizzato<br>(in compensazione D.Lgs. 241/97)<br>AUTOMATICO | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU015003 | Sezione III<br>Credito utilizzato<br>(in compensazione D.Lgs. 241/97)<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU016001 | Sezione III<br>Credito d'imposta riversato<br>AUTOMATICO | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU016003 | Sezione III<br>Credito d'imposta riversato<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU017001 | Sezione III<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>AUTOMATICO | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU013001 + RU016001 - RU015001)<br>è maggiore di 0 allora vale RU013001 + RU016001 - RU015001<br>altrimenti vale 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU017003 | Sezione III<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>ISTANZA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU013003 +<br>RU014003 -<br>RU015003 +<br>RU016003)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU013003 +<br>RU014003 -<br>RU015003 +<br>RU016003<br>altrimenti vale 0 |
| RU018001 | Sezione III<br>Altri aiuti "de minimis" fruiti<br>Data concessione ultimo aiuto | DT | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Dato obbligatorio se presente RU018002 |
| RU018002 | Sezione III<br>Altri aiuti "de minimis" fruiti<br>Ammontare concesso ultimo triennio | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| **Sezione IV<br>Investimenti delle imprese editrici (4)** | | | | | |
| RU019002 | Sezione IV<br>Costo degli investimenti agevolati 2002. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU019003 | Sezione IV<br>Costo degli investimenti agevolati 2003. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU019004 | Sezione IV<br>Costo degli investimenti agevolati 2004. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU020005 | Sezione IV<br>Credito d'imposta spettante nel periodo<br>2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Deve essere uguale alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2005 +<br>(RU019002 +<br>RU019003 +<br>RU019004) * 0,3 |
| RU021002 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente<br>2002 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2002 |
| RU021003 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente<br>2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2003 |
| RU021004 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo della dichiarazione precedente<br>2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 04 e la colonna 002 vale 2004 |
| RU022002 | Sezione IV<br>Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97<br>2002 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU022003 | Sezione IV<br>Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97<br>2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU022004 | Sezione IV<br>Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97<br>2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU022005 | Sezione IV<br>Credito d'imposta utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97<br>2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU023002 | Sezione IV<br>Credito d'imposta riversato<br>2002 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU023003 | Sezione IV<br>Credito d'imposta riversato<br>2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU023004 | Sezione IV<br>Credito d'imposta riversato<br>2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU023005 | Sezione IV<br>Credito d'imposta riversato<br>2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU024002 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>2002 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU021002 -<br>RU022002+<br>RU023002)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU021002 -<br>RU022002+<br>RU023002<br>altrimenti vale 0 |
| RU024003 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU021003 -<br>RU022003+<br>RU023003)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU021003 -<br>RU022003+<br>RU023003<br>altrimenti vale 0 |
| RU024004 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU021004 -<br>RU022004+<br>RU023004)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU021004 -<br>RU022004+<br>RU023004<br>altrimenti vale 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU024005 | Sezione IV<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU020005 -<br>RU022005+<br>RU023005)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU020005 -<br>RU022005+<br>RU023005<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione V<br>Esercizio di servizio di taxi (05)** | | | | | |
| RU025006 | Sezione V<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU026006 | Sezione V<br>Credito di imposta spettante nel periodo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 05 |
| RU027001 | Sezione V<br>Credito utilizzato ai fini versamento delle ritenute | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU027002 | Sezione V<br>Credito utilizzato ai fini IVA | NP | | Il dato può essere presente solo sul | |
| RU027003 | Sezione V<br>Credito utilizzato ai fini imposte sui redditi | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a RU025006 |
| RU027004 | Sezione V<br>Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a RU025006 |
| RU027005 | Sezione V<br>Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU028006 | Sezione V<br>Credito d'imposta riversato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU029006 | Sezione V<br>Differenza | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU025006 +<br>RU026006 -<br>RU027001 -<br>RU027002 -<br>RU027003 -<br>RU027004 -<br>RU027005 +<br>RU028006)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU025006 +<br>RU026006 -<br>RU027001 -<br>RU027002 -<br>RU027003 -<br>RU027004 -<br>RU027005 +<br>RU028006<br>altrimenti vale 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU030006 | Sezione V<br>Credito d'imposta residuo<br>da convertire in buono<br>d'imposta | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a RU029006 |
| RU031006 | Sezione V<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva<br>dichiarazione) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | E' uguale a RU029006 - RU030006 |
| **Sezione VII<br>Campagne pubblicitarie (07)** | | | | | |
| RU035001 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta residuo della<br>precedente dichiarazione<br>Istanze fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU035002 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta residuo della<br>precedente dichiarazione<br>Istanze fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU036001 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta spettante nel<br>periodo<br>Istanza fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | La somma di RU035001 e RU036001 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2003 |
| RU036002 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta spettante nel<br>periodo<br>Istanza fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | La somma di RU035002 e RU036002 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2004 |
| RU036003 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta spettante nel<br>periodo<br>Istanza fondi 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 07 e la colonna 002 vale 2005 |
| RU037001 | Sezione VII.<br>Credito utilizzato in<br>compensazione D.Lgs. 241/97<br>Istanza fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU037002 | Sezione VII.<br>Credito utilizzato in<br>compensazione D.Lgs. 241/97<br>Istanza fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU037003 | Sezione VII.<br>Credito utilizzato in<br>compensazione D.Lgs. 241/97<br>Istanza fondi 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU038001 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta riversato<br>Istanza fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU038002 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta riversato<br>Istanza fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU038003 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta riversato<br>Istanza fondi 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU039001 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>Istanza fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>RU035001 +<br>RU036001 +<br>RU038001 -<br>RU037001<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU035001 +<br>RU036001 +<br>RU038001 -<br>RU037001<br>altrimenti vale 0 |
| RU039002 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>Istanza fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>RU035002 +<br>RU036002 +<br>RU038002 -<br>RU037002<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU035002 +<br>RU036002 +<br>RU038002 -<br>RU037002<br>altrimenti vale 0 |
| RU039003 | Sezione VII.<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione)<br>Istanza fondi 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>RU036003 +<br>RU038003 -<br>RU037003<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU036003 +<br>RU038003 -<br>RU037003<br>altrimenti vale 0 |
| RU040001 | Decadenza dal contributo<br>Istanza fondi 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se presente<br>RU038001 o RU039001<br>vale 0 |
| RU040002 | Decadenza dal contributo<br>Istanza fondi 2004 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se presente<br>RU038002 o RU039002<br>vale 0 |
| RU040003 | Decadenza dal contributo<br>Istanza fondi 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se presente<br>RU038003 o RU039003<br>vale 0 |
| **Sezione VIII<br>Carta per editori (08)** | | | | | |
| RU041002 | Sezione VIII.<br>Spesa sostenuta per l'acquisto della carta - Istanza 2006 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU042002 | Sezione VIII.<br>Credito di imposta spettante - Istanza 2006 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere maggiore della somma di (RU041002 * 0,10) e la somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08 e la colonna 002 vale 2006 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU043001 | Sezione VIII.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione-Istanza 2005 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo. | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 08 e la colonna 002 vale 2005 |
| RU044001 | Sezione VIII.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU045001 | Sezione VIII.<br>Credito d'imposta riversato (2005) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU046001 | Sezione VIII.<br>Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2005) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se (RU043001 + RU045001 - RU044001) è maggiore di 0 allora vale RU045001 - RU044001 altrimenti vale 0 |
| RU046002 | Sezione VIII.<br>Credito d'imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) (2006) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | E' uguale a RU042002 - l'importo della colonna 3 dei righi da RU120 a RU124 la cui colonna 1 vale '08' e colonna 2 = 2006. |
| **Sezione IX**<br>**Investimenti in agricoltura (09)** | | | | | |
| RU047001 | Sezione IX.<br>Credito maturato nel periodo Investimento lordo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU047002 | Sezione IX.<br>Credito maturato nel periodo Investimento netto | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non deve essere superiore a RU047001 |
| RU047003 | Sezione IX.<br>Credito maturato nel periodo Credito maturato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 09 |
| RU048001 | Sezione IX.<br>Dati riassuntivi del periodo Residuo prec. dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU048002 | Sezione IX.<br>Dati riassuntivi del periodo Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU048003 | Sezione IX.<br>Dati riassuntivi del periodo Credito riversato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU048004 | Sezione IX.<br>Dati riassuntivi del periodo<br>Residuo da riportare | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU047003 +<br>RU048001 -<br>RU048002 +<br>RU048003)<br>maggiore di 0 allora vale<br>RU047003 +<br>RU048001 -<br>RU048002 +<br>RU048003<br>altrimenti vale 0 |
| RU049002 | Sezione IX.<br>Rideterminazione del credito<br>Terzo periodo d'imposta precedente | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU049003 | Sezione IX.<br>Rideterminazione del credito<br>Secondo periodo d'imposta precedente | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU049004 | Sezione IX.<br>Rideterminazione del credito<br>Periodo d'imposta precedente | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU049005 | Sezione IX.<br>Rideterminazione del credito<br>Diminuzione credito | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU049006 | Sezione IX.<br>Rideterminazione del credito<br>Importo versato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| **Sezione X - Investimenti aree svantaggiate**<br>**Art. 8 L. 388/2000 (VS)**<br>**Art. 10 D.L. n. 138/2002 (TS)**<br>**Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2003 (S3)**<br>**Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2004 (S4)**<br>**Art. 62 L. 289/2002 Ist. 2005 (S5)** | | | | | |
| RU050001 | Sezione X.<br>Codice credito | AN | Vale VS o TS o S3 o S4 o S5 | Ogni codice può essere presente solo una volta ad esclusione del codice S3 che può essere presente al massimo due volte<br>Dato obbligatorio se è compilata la sezione | |
| RU050002 | Sezione X.<br>Codice credito - Data accoglimento | AN | Vale 1 o 2 | Deve essere compilato solo se RU050001 è uguale a 'S3' e ogni codice può essere presente solo una volta | |
| RU051001 | Sezione X.<br>Dati generali. Art. 8, co. 6 | CB | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU051002 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>PI | CB | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo e deve essere impostato obbligatoriamente RU051002 o RU051003 o RU051004 | Se è presente RU051003 o RU051004 vale 0 |
| RU051003 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>MI | CB | | | Se è presente RU051002 o RU051004 vale 0 |
| RU051004 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>GI | CB | | | Se è presente RU051002 o RU051003 vale 0 |
| RU051005 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>Aiuti fruiti 2003 | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU051006 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>Aiuti fruiti 2004 | NP | | | |
| RU051007 | Sezione X.<br>Dati generali.<br>Aiuti fruiti 2005 | NP | | | |
| RU052001 | Sezione X.<br>Abruzzo. Investimento lordo | NP | | | |
| RU052002 | Sezione X.<br>Abruzzo.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU052003 | Sezione X.<br>Abruzzo. Contanti | NP | | | |
| RU052004 | Sezione X.<br>Abruzzo. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU052001 |
| RU052005 | Sezione X.<br>Abruzzo. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU052006 | Sezione X.<br>Abruzzo. Credito maturato | NP | | | |
| RU053001 | Sezione X.<br>Basilicata. Investimento lordo | NP | | | |
| RU053002 | Sezione X.<br>Basilicata.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU053003 | Sezione X.<br>Basilicata. Contanti | NP | | | |
| RU053004 | Sezione X.<br>Basilicata. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU053001 |
| RU053005 | Sezione X.<br>Basilicata. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU053006 | Sezione X.<br>Basilicata. Credito maturato | NP | | | |
| RU054001 | Sezione X.<br>Calabria. Investimento lordo | NP | | | |
| RU054002 | Sezione X.<br>Calabria. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU054003 | Sezione X.<br>Calabria. Contanti | NP | | | |
| RU054004 | Sezione X.<br>Calabria. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU054001 |
| RU054005 | Sezione X.<br>Calabria. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU054006 | Sezione X.<br>Calabria. Credito maturato | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU055001 | Sezione X.<br>Campania. Investimento lordo | NP | | | |
| RU055002 | Sezione X.<br>Campania.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU055003 | Sezione X.<br>Campania. Contanti | NP | | | |
| RU055004 | Sezione X.<br>Campania. Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU055001 |
| RU055005 | Sezione X.<br>Campania. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU055006 | Sezione X.<br>Campania. Credito maturato | NP | | | |
| RU056001 | Sezione X.<br>Emilia Romagna.<br>Investimento lordo | NP | | | |
| RU056002 | Sezione X.<br>Emilia Romagna.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU056003 | Sezione X.<br>Emilia Romagna. Contanti | NP | | | |
| RU056004 | Sezione X.<br>Emilia Romagna.<br>Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU056001 |
| RU056005 | Sezione X.<br>Emilia Romagna.<br>Percentuale intensità | PC | | | |
| RU056006 | Sezione X.<br>Emilia Romagna.<br>Credito maturato | NP | | | |
| RU057001 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia.<br>Investimento lordo | NP | | | |
| RU057002 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU057003 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia. Contanti | NP | | | |
| RU057004 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia.<br>Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU057001 |
| RU057005 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia.<br>Percentuale intensità | PC | | | |
| RU057006 | Sezione X.<br>Friuli Venezia Giulia. Credito maturato | NP | | | |
| RU058001 | Sezione X.<br>Lazio. Investimento lordo | NP | | | |
| RU058002 | Sezione X.<br>Lazio. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU058003 | Sezione X.<br>Lazio. Contanti | NP | | | |
| RU058004 | Sezione X.<br>Lazio. Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU058001 |
| RU058005 | Sezione X.<br>Lazio. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU058006 | Sezione X.<br>Lazio. Credito maturato | NP | | | |
| RU059001 | Sezione X.<br>Liguria. Investimento lordo | NP | | | |
| RU059002 | Sezione X.<br>Liguria. Mezzi bancari/postali | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU059003 | Sezione X. Liguria. Contanti | NP | | | |
| RU059004 | Sezione X. Liguria. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU059001 |
| RU059005 | Sezione X. Liguria. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU059006 | Sezione X. Liguria. Credito maturato | NP | | | |
| RU060001 | Sezione X. Lombardia. Investimento lordo | NP | | | |
| RU060002 | Sezione X. Lombardia. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU060003 | Sezione X. Lombardia. Contanti | NP | | | |
| RU060004 | Sezione X. Lombardia. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU060001 |
| RU060005 | Sezione X. Lombardia. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU060006 | Sezione X. Lombardia. Credito maturato | NP | | | |
| RU061001 | Sezione X. Marche. Investimento lordo | NP | | | |
| RU061002 | Sezione X. Marche. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU061003 | Sezione X. Marche. Contanti | NP | | | |
| RU061004 | Sezione X. Marche. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU061001 |
| RU061005 | Sezione X. Marche. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU061006 | Sezione X. Marche. Credito maturato | NP | | | |
| RU062001 | Sezione X. Molise. Investimento lordo | NP | | | |
| RU062002 | Sezione X. Molise. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU062003 | Sezione X. Molise. Contanti | NP | | | |
| RU062004 | Sezione X. Molise. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU062001 |
| RU062005 | Sezione X. Molise. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU062006 | Sezione X. Molise. Credito maturato | NP | | | |
| RU063001 | Sezione X. Piemonte. Investimento lordo | NP | | | |
| RU063002 | Sezione X. Piemonte. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU063003 | Sezione X. Piemonte. Contanti | NP | | | |
| RU063004 | Sezione X. Piemonte. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU063001 |
| RU063005 | Sezione X. Piemonte. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU063006 | Sezione X. Piemonte. Credito maturato | NP | | | |
| RU064001 | Sezione X. Puglia. Investimento lordo | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU064002 | Sezione X.<br>Puglia. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU064003 | Sezione X.<br>Puglia. Contanti | NP | | | |
| RU064004 | Sezione X.<br>Puglia. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU064001 |
| RU064005 | Sezione X.<br>Puglia. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU064006 | Sezione X.<br>Puglia. Credito maturato | NP | | | |
| RU065001 | Sezione X.<br>Sardegna. Investimento lordo | NP | | | |
| RU065002 | Sezione X.<br>Sardegna. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU065003 | Sezione X.<br>Sardegna. Contanti | NP | | | |
| RU065004 | Sezione X.<br>Sardegna. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU065001 |
| RU065005 | Sezione X.<br>Sardegna. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU065006 | Sezione X.<br>Sardegna. Credito maturato | NP | | | |
| RU066001 | Sezione X.<br>Sicilia. Investimento lordo | NP | | | |
| RU066002 | Sezione X.<br>Sicilia. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU066003 | Sezione X.<br>Sicilia. Contanti | NP | | | |
| RU066004 | Sezione X.<br>Sicilia. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU066001 |
| RU066005 | Sezione X.<br>Sicilia. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU066006 | Sezione X.<br>Sicilia. Credito maturato | NP | | | |
| RU067001 | Sezione X.<br>Toscana. Investimento lordo | NP | | | |
| RU067002 | Sezione X.<br>Toscana.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU067003 | Sezione X.<br>Toscana. Contanti | NP | | | |
| RU067004 | Sezione X.<br>Toscana. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU067001 |
| RU067005 | Sezione X.<br>Toscana.<br>Percentuale intensità | PC | | | |
| RU067006 | Sezione X.<br>Toscana. Credito maturato | NP | | | |
| RU068001 | Sezione X.<br>Trentino. Investimento lordo | NP | | | |
| RU068002 | Sezione X.<br>Trentino. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU068003 | Sezione X.<br>Trentino. Contanti | NP | | | |
| RU068004 | Sezione X.<br>Trentino. Investimento netto | NP | | | Non superiore a RU068001 |
| RU068005 | Sezione X.<br>Trentino. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU068006 | Sezione X.<br>Trentino. Credito maturato | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU069001 | Sezione X.<br>Umbria. Investimento lordo | NP | | | |
| RU069002 | Sezione X.<br>Umbria. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU069003 | Sezione X.<br>Umbria. Contanti | NP | | | |
| RU069004 | Sezione X.<br>Umbria. Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU069001 |
| RU069005 | Sezione X.<br>Umbria. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU069006 | Sezione X.<br>Umbria. Credito maturato | NP | | | |
| RU070001 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta.<br>Investimento lordo | NP | | | |
| RU070002 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta.<br>Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU070003 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta. Contanti | NP | | | |
| RU070004 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta.<br>Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU070001 |
| RU070005 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta.<br>Percentuale intensità | PC | | | |
| RU070006 | Sezione X.<br>Valle D'Aosta.<br>Credito maturato | NP | | | |
| RU071001 | Sezione X.<br>Veneto. Investimento lordo | NP | | | |
| RU071002 | Sezione X.<br>Veneto. Mezzi bancari/postali | NP | | | |
| RU071003 | Sezione X.<br>Veneto. Contanti | NP | | | |
| RU071004 | Sezione X.<br>Veneto. Investimento netto | NP | | | Non superiore a<br>RU071001 |
| RU071005 | Sezione X.<br>Veneto. Percentuale intensità | PC | | | |
| RU071006 | Sezione X.<br>Veneto. Credito maturato | NP | | | |
| RU072001 | Sezione X.<br>Dati riassuntivi del periodo d'imposta<br>Residuo prec. dichiarazione | NP | | Se<br>RU050001<br>è uguale a "S5"<br>allora vale 0 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU072002 | Sezione X.<br>Dati riassuntivi del periodo d'imposta<br>Credito maturato | NP | | | E' uguale a<br>RU052006 +<br>RU053006 +<br>RU054006 +<br>RU055006 +<br>RU056006 +<br>RU057006 +<br>RU058006 +<br>RU059006 +<br>RU060006 +<br>RU061006 +<br>RU062006 +<br>RU063006 +<br>RU064006 +<br>RU065006 +<br>RU066006 +<br>RU067006 +<br>RU068006 +<br>RU069006 +<br>RU070006 +<br>RU071006 +<br>la somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU050001 |
| RU072003 | Sezione X.<br>Dati riassuntivi del periodo d'imposta<br>Compensaz. D.Lgs 241/97 | NP | | | |
| RU072004 | Sezione X.<br>Dati riassuntivi del periodo d'imposta<br>Credito riversato | NP | | | |
| RU072005 | Sezione X.<br>Dati riassuntivi del periodo d'imposta<br>Residuo da riportare | NP | | | Non può essere impostato se RU050002 vale "01". Negli altri casi, se<br>(RU072001+<br>RU072002 -<br>RU072003+<br>RU072004) -<br>è maggiore di 0 vale<br>RU072001+<br>RU072002 -<br>RU072003+<br>RU072004 -<br>altrimenti vale 0 |
| RU074002 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Quarto periodo d'imposta precedente | NP | | | |
| RU074003 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Terzo periodo d'imposta precedente | NP | | | |
| RU074004 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Secondo periodo d'imposta precedente | NP | | | |
| RU074005 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Periodo d'imposta precedente | NP | | | |
| RU074006 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Diminuzione credito | NP | | | |
| RU074007 | Sezione X.<br>Rideterminazione del credito<br>Importo versato | NP | | | |

| **Sezione XI**<br>**Investimenti innovativi (10) Spese di ricerca (11) Commercio e turismo (12) Strumenti per pesare (13)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU075001 | Sezione XI.<br>Codice credito | AN | Vale da 10 a 13 | Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta Dato obbligatorio se è compilata la sezione | |
| RU076001 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2001) | NP | | | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2001 |
| RU076002 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2002) | NP | | | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2002 |
| RU076003 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2003) | NP | | | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2003 |
| RU076004 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione (2004) | NP | | | La somma di RU076004 e RU077004 non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2004 |
| RU077004 | Sezione XI.<br>Credito di imposta spettante (2004) | NP | | | |
| RU077005 | Sezione XI.<br>Credito di imposta spettante (2005) | NP | | | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU075001 e la colonna 002 vale 2005 |
| RU078001 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini Irpef (2001) | NP | | | Non superiore a RU076001 |
| RU078002 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini Irpef (2002) | NP | | | Non superiore a RU076002 |
| RU078003 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini Irpef (2003) | NP | | | Non superiore a RU076003 |
| RU078004 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini Irpef (2004) | NP | | | Non superiore a RU076004 + RU077004 |
| RU078005 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini Irpef (2005) | NP | | | Non superiore a RU077005 |
| RU079001 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini IVA (2001) | NP | | | |
| RU079002 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini IVA (2002) | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU079003 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini IVA (2003) | NP | | | |
| RU079004 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato ai fini IVA (2004) | NP | | | |
| RU080001 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2001) | NP | | | Non superiore a RU076001 |
| RU080002 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2002) | NP | | | Non superiore a RU076002 |
| RU080003 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2003) | NP | | | Non superiore a RU076003 |
| RU080004 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2004) | NP | | | Non superiore a RU076004 + RU077004 |
| RU080005 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato per imposta sostitutiva (2005) | NP | | | Non superiore a RU077005 |
| RU081001 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2001) | NP | | | |
| RU081002 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2002) | NP | | | |
| RU081003 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2003) | NP | | | |
| RU081004 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2004) | NP | | | |
| RU081005 | Sezione XI.<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 (2005) | NP | | | |
| RU082001 | Sezione XI.<br>Credito d'imposta riversato (2001) | NP | | | |
| RU082002 | Sezione XI.<br>Credito d'imposta riversato (2002) | NP | | | |
| RU082003 | Sezione XI.<br>Credito d'imposta riversato (2003) | NP | | | |
| RU082004 | Sezione XI.<br>Credito d'imposta riversato (2004) | NP | | | |
| RU082005 | Sezione XI.<br>Credito d'imposta riversato (2005) | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU083002 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2002 | NP | | | Se<br>(RU076002 -<br>RU078002 -<br>RU079002 -<br>RU080002 -<br>RU081002 +<br>RU082002)<br>è maggiore di 0 vale<br>RU076002 -<br>RU078002 -<br>RU079002 -<br>RU080002 -<br>RU081002 +<br>RU082002<br>altrimento vale 0 |
| RU083003 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2003 | NP | | | Se<br>(RU076003 -<br>RU078003 -<br>RU079003 -<br>RU080003 -<br>RU081003 +<br>RU082003)<br>è maggiore di 0 vale<br>RU076003 -<br>RU078003 -<br>RU079003 -<br>RU080003 -<br>RU081003 +<br>RU082003<br>altrimento vale 0 |
| RU083004 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2004 | NP | | | Se<br>(RU076004 +<br>RU077004 -<br>RU078004 -<br>RU079004 -<br>RU080004 -<br>RU081004 +<br>RU082004)<br>è maggiore di 0 vale<br>RU076004 +<br>RU077004 -<br>RU078004 -<br>RU079004 -<br>RU080004 -<br>RU081004 +<br>RU082004<br>altrimento vale 0 |
| RU083005 | Sezione XI.<br>Credito di imposta residuo (da riportare nella successiva dichiarazione) 2005 | NP | | | Se<br>(RU077005 -<br>RU078005 -<br>RU080005 -<br>RU081005 +<br>RU082005)<br>è maggiore di 0 vale<br>RU077005 -<br>RU078005 -<br>RU080005 -<br>RU081005 +<br>RU082005<br>altrimento vale 0 |

| **Sezione XII**<br>**Assunzioni ex. Art 4, L.449/1997 (15) Assunzioni ex. Art 4, L.448/1998 (16)**<br>**Incentivi per la ricerca scientifica (17) Veicoli elettrici a metano o GPL (20)** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU084001 | Sezione XII.<br>Codice credito | AN | Vale da 15 a 17 o 20 | Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta<br>Dato obbligatorio se è compilata la sezione | |
| RU085005 | Sezione XII.<br>Credito di imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | | |
| RU086005 | Sezione XII.<br>Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | Se RU084001 è uguale a 16 allora vale 0 | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU084001 |
| RU087001 | Sezione XII.<br>Credito utilizzato per versamento ritenute | NP | | Se RU084001 è uguale a 15 o 16 o 17 allora vale 0 | |
| RU087002 | Sezione XII.<br>Credito utilizzato ai fini IVA | NP | | | |
| RU087003 | Sezione XII.<br>Credito utilizzato ai fini Imposte sui redditi | NP | | | Non superiore a RU085005 + RU086005 |
| RU087004 | Sezione XII.<br>Credito utilizzato ai fini imposta sostitutiva | NP | | | Non superiore a RU085005 + RU086005 |
| RU087005 | Sezione XII.<br>Credito utilizzato ai fini compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | | |
| RU088005 | Sezione XII.<br>Credito riversato | NP | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU089005 | Sezione XII.<br>Credito di imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | | Se<br>(RU085005 +<br>RU086005 -<br>RU087001 -<br>RU087002 -<br>RU087003 -<br>RU087004 -<br>RU087005 +<br>RU088005)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>(RU085005 +<br>RU086005 -<br>RU087001 -<br>RU087002 -<br>RU087003 -<br>RU087004 -<br>RU087005 +<br>RU088005)<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione XIII**<br>**Carbon tax (22) Caro petrolio (23)** | | | | | |
| RU090001 | Sezione XIII<br>Codice credito | AN | Vale da 22 a 23 | Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta<br>Dato obbligatorio se è compilata la sezione | |
| RU091001 | Sezione XIII<br>Credito d'imposta spettante nel periodo. | NP | | | |
| RU092001 | Sezione XIII<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | | |
| RU093001 | Sezione XIII<br>Credito d'imposta riversato | NP | | | |
| RU094001 | Sezione XIII<br>Importo chiesto a rimborso | NP | | | Se<br>(RU091001 -<br>RU092001 +<br>RU093001)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU091001 -<br>RU092001 +<br>RU093001<br>altrimenti vale 0 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Sezione XIV**<br>**Assunzione detenuti (24) Mezzi antincendio e autombulanze (28) Regimi fiscali agevolati (30) Software per farmacie (34)** | | | | | |
| RU095001 | Sezione XIV<br>Codice credito | AN | Vale 24 o 28 o 30 o 34 | Ogni codice può essere presente al massimo 1 volta<br>Dato obbligatorio se è compilata la sezione | |
| RU096001 | Sezione XIV<br>Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | | |
| RU097001 | Sezione XIV<br>Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale RU095001 |
| RU098001 | Sezione XIV<br>Credito utilizzato in compensazione D.Lgs. 241/97 | NP | | | |
| RU099001 | Sezione XIV<br>Credito d'imposta riversato | NP | | | |
| RU100001 | Sezione XIV<br>Credito d'imposta residuo da riportare nella successiva dichiarazione | NP | | | Se (RU096001 + RU097001 - RU098001 + RU099001) è maggiore di 0 allora vale RU096001 + RU097001 - RU098001 + RU099001 altrimenti vale 0 |
| **Sezione XV**<br>**Altri crediti d'imposta (99)** | | | | | |
| RU101006 | Sezione XV<br>Crediti d'imposta residui della precedente dichiarazione. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 99 |
| RU102006 | Sezione XV<br>Crediti d'imposta spettanti a seguito di accoglimento di ricorsi | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU103001 | Sezione XV<br>Importo utilizzato ai fini del versamento delle ritenute. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU103002 | Sezione XV<br>Importo utilizzato ai fini Iva. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU103003 | Sezione XV<br>Importo utilizzato ai fini imposte sui redditi | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a RU101006 + RU102006 |
| RU103004 | Sezione XV<br>Importo utilizzato ai fini dell'imposta sostitutiva. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a RU101006 + RU102006 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU103005 | Sezione XV<br>Importo utilizzato ai fini della compensazione D.Lgs. 241/97. | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU104006 | Sezione XV<br>Crediti d'imposta riversati | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU105006 | Sezione XV<br>Crediti d'imposta residui da riportare nella successiva dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU101006 +<br>RU102006 -<br>RU103001 -<br>RU103002 -<br>RU103003 -<br>RU103004 -<br>RU103005 +<br>RU104006)<br>è maggiore di 0 allora vale<br>RU101006 +<br>RU102006 -<br>RU103001 -<br>RU103002 -<br>RU103003 -<br>RU103004 -<br>RU103005 +<br>RU104006<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione XVI**<br>**Creditori verso EFIM (32)** | | | | | |
| RU106005 | Sezione XVI<br>Credito residuo della precedente dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU107005 | Sezione XVI<br>Credito rimborsato | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU108001 | Sezione XVI<br>Sospensione per versamento delle ritenute | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a<br>RU106005 -<br>RU107005 |
| RU108002 | Sezione XVI<br>Sospensione per IVA | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a<br>RU106005 -<br>RU107005 |
| RU108003 | Sezione XVI<br>Sospensione per imposte sui redditi | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a<br>RU106005 -<br>RU107005 |
| RU108004 | Sezione XVI.<br>Sospensione per iscrizione a ruolo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere superiore a<br>RU106005 -<br>RU107005 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU109005 | Sezione XVI<br>Credito residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>(RU106005 -<br>RU107005 -<br>RU108001 -<br>RU108002 -<br>RU108003 -<br>RU108004)<br>e maggiore di 0 allora vale<br>RU106005 -<br>RU107005 -<br>RU108001 -<br>RU108002 -<br>RU108003 -<br>RU108004<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione XVII<br>Credito d'imposta per cessione attività regolarizzate (33)** | | | | | |
| RU110001 | Sezione XVII<br>Valore delle attività cedute | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | |
| RU111001 | Sezione XVII<br>Credito d'imposta spettante nel periodo | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | E' uguale a<br>RU110001 * 0,06 |
| RU112001 | Sezione XVII<br>Credito d'imposta residuo della precedente dichiarazione | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non può essere inferiore alla somma dei righi da RU115 a RU119 colonna 004 per i quali la colonna 001 vale 33 |
| RU113001 | Sezione XVII<br>Credito utilizzato ai fini Irpef | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Non superiore a<br>RU111001 +<br>RU112001 |
| RU114001 | Sezione XVII<br>Credito d'imposta residuo<br>(da riportare nella successiva dichiarazione) | NP | | Il dato può essere presente solo sul primo modulo | Se<br>RU111001 +<br>RU112001 -<br>RU113001<br>è maggiore di 0 allora deve essere uguale a<br>RU111001 +<br>RU112001 -<br>RU113001<br>altrimenti vale 0 |
| **Sezione XVIII<br>Crediti d'imposta ricevuti** | | | | | |
| RU115001 | Sezione XVIII<br>Codice credito. | AN | Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU115002 | Sezione XVIII<br>Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Se RU115001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005.Se RU115001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005<br>Se RU115001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006<br>Se RU115001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006 |
| RU115003 | Sezione XVIII<br>Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU115004 | Sezione XVIII<br>Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU116001 | Sezione XVIII<br>Codice credito. | AN | Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU116002 | Sezione XVIII<br>Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Se RU116001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o<br>2002 o 2003 o 2004 o 2005.Se RU116001 vale 04<br>allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005<br>Se RU116001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006<br>Se RU116001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006 |
| RU116003 | Sezione XVIII<br>Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU116004 | Sezione XVIII<br>Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU117001 | Sezione XVIII<br>Codice credito. | AN | Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU117002 | Sezione XVIII<br>Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Se RU117001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o<br>2002 o 2003 o 2004 o 2005.Se RU117001 vale 04<br>allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005<br>Se RU117001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006<br>Se RU117001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006 |
| RU117003 | Sezione XVIII<br>Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU117004 | Sezione XVIII<br>Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU118001 | Sezione XVIII<br>Codice credito. | AN | Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU118002 | Sezione XVIII<br>Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Se RU118001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005.Se RU118001 vale 04 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005<br>Se RU118001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006<br>Se RU118001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006 |
| RU118003 | Sezione XVIII<br>Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU118004 | Sezione XVIII<br>Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU119001 | Sezione XVIII<br>Codice credito. | AN | Vale da 01 a 13 o da 15 a 17 o 20 o 24 o 25 o da 27 a 29 o da 33 a 38 o 99 o VS o TS o S3 o S4 o S5 o S6 | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| RU119002 | Sezione XVIII<br>Anno di riferimento. | DA | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | Se RU119001 vale 10 o 11 o 12 o 13 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o<br>2002 o 2003 o 2004 o 2005.Se RU119001 vale 04<br>allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2001 o 2002 o 2003 o 2004 o 2005<br>Se RU119001 vale 07 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2003 o 2004 o 2005 o 2006<br>Se RU119001 vale 08 allora deve essere impostato obbligatoriamente a 2005 o 2006 |
| RU119003 | Sezione XVIII<br>Codice fiscale soggetto cedente | CF | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| RU119004 | Sezione XVIII<br>Importo ricevuto. | NP | | Il dato è obbligatorio se è presente almeno un dato della relativa riga | |
| Ultimi tre caratteri di controllo del record | | | | | |
| 8 | Filler | 1898 | 1 | AN | Impostare al valore "A" |
| 9 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' ed 'LF') |

## RECORD DI TIPO "Z": RECORD DI CODA

| Campo | Descrizione | Posizione | Configurazione | | Controlli bloccanti / valori ammessi |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Lunghezza | Formato | |
| 1 | Tipo record | 1 | 1 | AN | Impostare a 'Z'. |
| 2 | Filler | 2 | 14 | AN | |
| 3 | Numero record di tipo 'B' | 16 | 9 | NU | |
| 4 | Numero record di tipo 'C' | 25 | 9 | NU | |
| 5 | Numero record di tipo 'D' | 34 | 9 | NU | |
| 6 | Numero record di tipo 'E' | 43 | 9 | NU | |
| 7 | Numero record di tipo 'I' | 52 | 9 | NU | |
| 8 | Numero record di tipo 'L' | 61 | 9 | NU | |
| 9 | Numero record di tipo 'Q' | 70 | 9 | NU | |
| 10 | Numero record di tipo 'R' | 79 | 9 | NU | |
| 11 | Numero record di tipo 'S' | 88 | 9 | NU | |
| 12 | Numero record di tipo 'T' | 97 | 9 | NU | |
| 13 | Numero record di tipo 'U' | 106 | 9 | NU | |
| 14 | Numero record di tipo 'X' | 115 | 9 | NU | |
| **Spazio non utilizzato** | | | | | |
| 15 | Filler | 124 | 1774 | AN | Impostare a spazi |
| **Ultimi tre caratteri di controllo del record** | | | | | |
| 16 | Filler | 1898 | 1 | AN | Vale sempre "A" |
| 17 | Filler | 1899 | 2 | AN | Impostare i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF'). |

# ALLEGATO B

## Specifiche tecniche “Parametri” 2006
## Esercenti arti e professioni

## Generalità

Il record relativo ai parametri presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento dei record all'interno della fornitura stessa.

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo "U" è il record contenente i dati relativi all'allegato "parametri" relativo alla dichiarazione UNICO

## La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo "U" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell'allegato**;**.

## La struttura del record

Il record di tipo "U" è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l'esito del calcolo; un'area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l'area relativa all'esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all'esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all'esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti arti e professioni riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell'area destinata ai soggetti esercenti arti e professioni non valorizzando l'area di calcolo relativa ai soggetti esercenti attività di impresa.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

Il campo-codice ha la seguente struttura:

- primo carattere che individua il quadro dell'allegato;
- secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
- quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo.

L’elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **11** caratteri, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5**, obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record

## La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo “U” possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L’allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l’impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo “U” possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|---|---|---|---|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | ‘STRINGA ‘ |
| N | Campo numerico | Destra | ‘ 0234‘ |

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo “U” devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

E’ opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

CONTROLLI TELEMATICI

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 94 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2004" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;

- Il campo Q04 "Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche" non deve essere superiore al campo Q03 "Valore complessivo dei beni strumentali"

- Il campo Compensi dichiarati non deve superare i 5.164.569 EURO.

- Se è barrata la casella "Esenzione IVA" i campi da Q13 a Q16 devono essere assenti.

- I campi Q18, Q19, Q20, Q21 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadro RE

| RECORD DI TIPO U | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Da | A | Lunghezza | Descrizione | Tipo | Valore | Note |
| | | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | Tipo record | AN | U | Obbligatorio |
| 2 | 17 | 16 | Codice fiscale del soggetto dichiarante | AN | | Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces |
| 18 | 25 | 8 | Progressivo modulo | N | | Vale 1 |
| 26 | 28 | 3 | Spazio a disposizione dell'utente | AN | | |
| 29 | 53 | 25 | Protocollo assegnato dall'intermediario | AN | | Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente |
| 54 | 61 | 8 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | AN | | |
| 62 | 73 | 12 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | AN | | |
| 74 | 89 | 16 | Spazio libero | AN | | |
| 90 | 94 | 5 | Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | Obbligatorio |
| 95 | 98 | 4 | Anno di imposta | N | 2005 | Obbligatorio |
| 99 | 99 | 1 | Tipologia di contribuente | N | 1-2 | Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese |
| 100 | 100 | 1 | Modello dichiarazione | N | 1-8 | Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE |
| 101 | 130 | 30 | Persona fisica - cognome | AN | | |
| 131 | 160 | 30 | Persona fisica - nome | AN | | |
| 161 | 220 | 60 | Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale | AN | | |
| 221 | 223 | 3 | Giorni di attività nell'anno | N | **365** | Obbligatorio |
| 224 | 224 | 1 | Inizio attività nell'anno | N | 0-1 | 0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero** |
| 225 | 225 | 1 | Cessazione attività nell'anno | N | 0-1 | 0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero** |
| | | | **VALORI CALCOLATI IMPRESE** | | | |
| 226 | 229 | 4 | Aliquota IVA media | N | 0000- 2000 | Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000) |
| 230 | 230 | 1 | Costo del venduto (segno) | AN | +;-; spazio libero | Valore calcolato |
| 231 | 241 | 11 | Costo del venduto | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 242 | 252 | 11 | Costo per la produzione dei servizi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 253 | 263 | 11 | Spese per il personale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 264 | 274 | 11 | Acquisti di servizi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 275 | 285 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 286 | 296 | 11 | Quote spettanti ai collaboratori familiari | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |

| Da | A | Lunghezza | Descrizione | Tipo | Valore | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 297 | 307 | 11 | Partecipazione utili | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 308 | 318 | 11 | Quote ammortamento | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 319 | 329 | 11 | Ricavi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 330 | 340 | 11 | Maggior ricavo | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 341 | 351 | 11 | IVA dovuta | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 352 | 362 | 11 | Ricavo finale puntuale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 363 | 363 | 1 | Congruità | AN | 0-1 | 0 = non congruo; 1 = congruo |
| 364 | 372 | 9 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |
| 373 | 383 | 11 | Quote imputate ai soci | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 384 | 394 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 395 | 405 | 11 | Partecipazione utili | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 406 | 416 | 11 | Quote spettanti ai collaboratori familiari | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 417 | 438 | 22 | Spazio libero | AN | | A disposizione dell'utente |
| | | | **VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI** | | | |
| 439 | 442 | 4 | Aliquota IVA media | N | 0000-2000 | Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000) |
| 443 | 443 | 1 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |
| 444 | 454 | 11 | Compensi a terzi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 455 | 465 | 11 | Consumi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 466 | 476 | 11 | Quote Ammortamento | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 477 | 487 | 11 | Spese per il personale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 488 | 498 | 11 | Spese per collaboratori | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 499 | 509 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 510 | 520 | 11 | Altre spese | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 521 | 531 | 11 | Spazio libero | N | | Impostare a zero |
| 532 | 542 | 11 | Compensi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 543 | 553 | 11 | Maggiori compensi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 554 | 564 | 11 | IVA dovuta | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 565 | 575 | 11 | Compenso finale puntuale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 576 | 576 | 1 | Congruità | AN | 0-1 | 0 = non congruo;1 = congruo |
| 577 | 585 | 9 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |
| 586 | 596 | 11 | Quote imputate ai soci | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 597 | 607 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso |
| 608 | 629 | 22 | Spazio libero | N | | Impostare a zero |
| 630 | 651 | 22 | Spazio libero | AN | | A disposizione dell'utente |
| | | | **AREA DI SERVIZIO** | | | |
| 652 | 652 | 1 | Flag di non numericità | N | 0-1 | 0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi) |
| 653 | 653 | 1 | Flag di valore non ammesso | N | 0-1 | 0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto) |

| Da | A | Lunghezza | Descrizione | Tipo | Valore | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 654 | 654 | 1 | Euro | N | 1 | Obbligatorio ( 1=importi in EURO) |
| 655 | 655 | 1 | Flag di conformità | N | 0-1 | 0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica |
| 656 | 656 | 1 | Flag di calcolabilità | N | 0-1 | 0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile |
| 657 | 657 | 1 | Flag omocodice | N | 0-1 | 0= non omocodice; 1= omocodice |
| | | | Tabella | | | |
| | | 6 | Codice campo | AN | | |
| | | 11 | Valore campo | tipologia di campo (N, AN) | | |
| 1882 | 1892 | 11 | Spazio libero | AN | | |
| 1893 | 1897 | 5 | Codice attività ATECOFIN 1993 | AN | | Obbligatorio per il calcolo |
| 1898 | 1898 | 1 | Spazio libero | AN | | Impostare "A" |
| 1899 | 1900 | 2 | Spazio libero | AN | | Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF') |

| ESPLICITAZIONE CAMPI | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Progressivo** | **Lunghezza** | **Codice campo** | **Descrizione** | **Tipo** | **Valore** | **Note** |
| | | | | | | |
| | | | **Esercenti arti e professioni** | | | |
| 1 | 11 | Q00101 | Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica | N | | Importi in EURO |
| 2 | 11 | Q00201 | Consumi | N | | Importi in EURO |
| 3 | 11 | Q00301 | Valore complessivo dei beni strumentali | N | | Importi in EURO |
| 4 | 11 | Q00401 | Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche | N | | Importi in EURO |
| 5 | 11 | Q00501 | Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa | N | | Importi in EURO |
| 6 | 11 | Q00601 | Spese per prestazioni di lavoro dipendente | N | | Importi in EURO |
| 7 | 11 | Q00701 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | N | | Importi in EURO |
| 8 | 11 | Q00801 | Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali | N | | Importi in EURO |
| 9 | 11 | Q00901 | Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali | N | | Importi in EURO |
| 10 | 11 | Q01001 | Altre spese | N | | Importi in EURO |
| 11 | 11 | Q01101 | Compensi dichiarati | N | | Importi in EURO |
| 12 | 1 | Q01201 | Esenzione I.V.A. | N | 1 | 1 = casella barrata |
| 13 | 11 | Q01301 | Volume di affari | N | | Importi in EURO |
| 14 | 11 | Q01401 | Altre operazioni sempre che diano luogo a compensi quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione | N | | Importi in EURO |
| 15 | 11 | Q01501 | I.V.A. sulle operazioni imponibili | N | | Importi in EURO |
| 16 | 11 | Q01601 | Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni ) | N | | Importi in EURO |
| 17 | 1 | Q01701 | Nuove iniziative produttive | N | 1 | 1 = casella barrata |
| 18 | 5 | Q01801 | Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da non più di 5 anni | N | | |
| 19 | 5 | Q01901 | Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni | N | | |
| 20 | 5 | Q02001 | Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati che risultano in attività da oltre 10 anni | N | | |
| 21 | 5 | Q02101 | Mesi di attività prevalentemente dei soci o degli associati con età superiore a 65 anni | N | | |
| 22 | 11 | Q02201 | Compensi non annotati nelle scritture contabili | N | | Importi in EURO |

# ALLEGATO C

# Specifiche tecniche “Parametri” 2006
# Esercenti attività d’impresa

## Generalità

Il record relativo ai parametri presente nella fornitura è contraddistinto da uno specifico "tipo-record" che ne individua il contenuto e che determina l'ordinamento dei record all'interno della fornitura stessa.

Il record previsto per i parametri è:

- record di tipo "U" è il record contenente i dati relativi all'allegato "parametri" relativo alla dichiarazione UNICO

## La sequenza dei record

La sequenza dei record per ciascuna posizione deve rispettare le seguenti regole:

- presenza di tanti record di tipo "U" quanti sono necessari a contenere tutti i dati presenti nell'allegato**;**.

## La struttura del record

Il record di tipo "U" è composto da:

- una prima parte, contenente campi posizionali, avente una lunghezza di **657** caratteri, contenente i dati anagrafici e l'esito del calcolo; un'area di servizio per Banche e Poste per la segnalazione di eventuali anomalie.

Si precisa che l'area relativa all'esito del calcolo è suddivisa in due sottoaree:

la prima, posizionata dal carattere **226** al carattere **438**, è destinata all'esposizione dei dati del calcolo dei soggetti esercenti attività di impresa:

la seconda, posizionata dal carattere **439** al carattere **651**, è destinata all'esposizione dei dati calcolo dei soggetti esercenti arti e professioni.

I soggetti esercenti attività di impresa riporteranno i dati del calcolo esclusivamente nell'area destinata all'imprese non valorizzando l'area di calcolo relativa ai soggetti esercenti arti e professioni.

- una seconda parte, avente una lunghezza di **1224** caratteri, costituita da una tabella di **72** elementi da utilizzare per l'esposizione dei soli dati presenti sul modello. Ciascuno di tali elementi è costituito da un **campo-codice** di 6 caratteri e da un **campo-valore** di 11 caratteri.

  Il campo-codice ha la seguente struttura:

  - primo carattere che individua il quadro dell'allegato;
  - secondo, terzo e quarto carattere che individuano il numero di rigo del quadro;
  - quinto e sesto carattere che individuano il numero di colonna all'interno del rigo(in particolare si precisa che: i Ricavi Totali dichiarati di cui alle lettere a) e b) dell'art.

85 del TUIR devono essere indicati nel campo P02501; gli Altri Proventi Totali considerati ricavi devono essere indicati nel campo P02601)

L'elenco dei campi-codice e la configurazione dei relativi campi-valore è dettagliatamente descritto nelle specifiche di seguito riportate.

- una terza parte avente una lunghezza di **19** caratteri, destinata ad accogliere uno spazio non utilizzato di **8** caratteri, la Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2004 relativa all'attività prevalente di lunghezza **3**, il codice attività ATECOFIN 1993 di lunghezza **5,** obbligatorio per poter effettuare il calcolo e **3** caratteri di controllo del record.

## La struttura dei dati

Campi posizionali

I campi posizionali, vale a dire i campi della prima parte dei record di tipo "U" possono assumere struttura numerica o alfanumerica e per ciascuno di essi è indicato, nelle specifiche che seguono, il simbolo N o AN rispettivamente.

L'allineamento dei dati è a destra per i campi a struttura numerica (con riempimento a zeri dei caratteri non significativi) ed a sinistra per quelli a struttura alfanumerica (con riempimento a spazi dei caratteri non significativi).

Per gli spazi liberi in alcuni casi è prevista l'impostazione a zero (descritta nelle note della specifica).

I campi posizionali devono essere inizializzati con impostazione di zeri se a struttura numerica e di spazi se a struttura alfanumerica.

Campi non posizionali

I campi non posizionali, vale a dire quelli relativi alla tabella che costituisce la seconda parte dei record di tipo "U" possono assumere una tra le configurazioni riportate nel seguente prospetto:

| Sigla formato | Descrizione | Allineamento | Esempio |
|---|---|---|---|
| AN | Campo alfanumerico | Sinistra | 'STRINGA ' |
| N | Campo numerico | Destra | ' 0234' |

Tutti gli elementi della tabella che costituisce la seconda parte di record di tipo "U" devono essere inizializzati con spazi.

Come si evidenzia dagli esempi sopra riportati, per tutti i campi numerici presenti sul modello è previsto il riempimento con spazi dei caratteri eccedenti la lunghezza del campo.

**Si precisa che per il campo P01302 - Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - la quota delle perdite del coniuge dell'azienda coniugale non ha significato rispetto all'apporto di lavoro di quest'ultimo ai fini dell'applicazione della metodologia matematico-statistica relativa ai parametri; pertanto, verrà considerato uguale a zero.**

E' opportuno evidenziare alcuni aspetti comuni a tutte le specifiche tecniche:

- ✓ gli importi devono essere registrati in Euro;
- ✓ tutti i campi presenti nella specifica sono da considerare in valore intero, quindi senza virgole;
- ✓ i dati numerici vanno indicati in valore assoluto, allineati a destra, riempiendo di zeri le cifre non significative

**CONTROLLI TELEMATICI**

**Tipo di controllo ***C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il campo posizionale disposto da carattere 90 a carattere 94 della specifica tecnica denominato "Codice attività ATECOFIN 2004" deve essere coerente con il campo posizionale disposto da carattere 1893 a carattere 1897 denominato "Codice attività ATECOFIN 1993" ;
- Il campo P04 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P03 "Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"
- Il campo P08 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" deve essere minore o uguale al campo P07 "Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale"
- I campi P13 colonna 1 e 2 "Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria " possono essere valorizzati solo in presenza di codice fiscale alfanumerico
- Se è presente il campo P13 Quote deve essere presente anche il numero mesi
- Se è presente il campo P14 Quote deve essere presente anche il numero mesi

- Il campo P16 “Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”

- Il campo P17 “Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari” non deve essere superiore al campo P15 “Valore complessivo dei beni strumentali”

- La somma dei campi P16 e P17 non deve essere superiore al campo P15

- La somma dei Ricavi e Altri proventi non deve superare i 5.164.569 EURO (esclusi i codici attività 52472, 51473, 52471, 50500 )

- Il campo “Ricavi di cui con emissione di fattura “(campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)

- Il campo “Ricavi di cui per prezzo corrisposto ai fornitori “ (campo interno) non deve essere superiore al campo “Ricavi totali” (campo esterno)

- Il campo “Altri proventi considerati ricavi di cui all’art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR” (campo interno) non deve essere superiore al campo “Altri proventi totali” (campo esterno)

- Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da P28 a P32 devono essere assenti.

- I campi P34, P35, P36, P37 possono essere valorizzati solo in presenza di modello dichiarazione Unico Società di persone – Quadri RF e RG

**Segnalazioni non bloccanti**

- Sezione V - Altre Attività esercitate - campi da P50 a P53: se è presente la colonna 1 (codice attività ATECOFIN 2004) deve essere presente la colonna 2 (relativa % sui ricavi) e viceversa

- La somma della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale e delle Percentuali sui ricavi delle Attività secondarie (sezione V campi da P50 a P53 colonna 2) deve essere minore o uguale a 100;

- Il campo P50 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all’attività principale

- Il campo P51 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale

- Il campo P52 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale

- Il campo P53 colonna 2 deve essere minore della Percentuale sui ricavi relativa all'attività principale

- Il campo P02 "Esistenze iniziali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P01 "Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"

- Il campo P06 "Rimanenze finali relative a prodotti finiti" deve essere minore o uguale al campo P05 "Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale"

**Controlli di coerenza tra UNICO PF 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**<u>Segnalazioni non bloccanti</u>**

- Non sono presenti campi della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P38 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.1 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di UNICO PF.
- Il rigo P49 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RG23 di UNICO PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RF47 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG11 di UNICO PF;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO PF;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO PF;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO PF;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO PF;

**Controlli di coerenza tra UNICO SP 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Deve essere presente il campo P49 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P38 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.1 di UNICO SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF15 col.1 di UNICO SP.
- Il rigo P49 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG23 di UNICO SP, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF53 di UNICO SP;
- Il rigo P01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG11 di UNICO SP;
- Il rigo P03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO SP;
- Il rigo P05 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO SP;
- Il rigo P07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO SP;
- Il rigo P09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO SP;

**Controlli di coerenza tra UNICO SC 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Deve essere presente il campo P49 della sez. IV del modello Parametri
- Il rigo P38 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF16 col.1 di UNICO SC;
- Il rigo P49 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo RF60 di UNICO SC;

**Controlli IRAP PF 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Il rigo P39 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo IQ4 col. 4 dell' IRAP PF;

**Controlli IRAP SP 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Il rigo P39 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo IQ4 col. 4 dell' IRAP SP;

**Controlli IRAP SC 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Il rigo P39 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo IQ4 col. 4 dell' IRAP SC;

**Controlli tra IVA 2006 e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri**

**Segnalazioni non bloccanti**

- Il rigo P28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE40 dell'IVA
- Il rigo P30 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dei parametri deve essere uguale al rigo VE41 dell'IVA

| RECORD DI TIPO U | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Da** | **A** | **Lunghezza** | **Descrizione** | **Tipo** | **Valore** | **Note** |
| | | | | | | |
| 1 | 1 | 1 | Tipo record | AN | U | Obbligatorio |
| 2 | 17 | 16 | Codice fiscale del soggetto dichiarante | AN | | Obbligatorio, se numerico impostare: 1-11 Codice fiscale, 12-16 spaces |
| 18 | 25 | 8 | Progressivo modulo | N | | Vale 1 |
| 26 | 28 | 3 | Spazio a disposizione dell'utente | AN | | |
| 29 | 53 | 25 | Protocollo assegnato dall'intermediario | AN | | Per la codifica del campo vedere quanto indicato nel tipo record precedente |
| 54 | 61 | 8 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | AN | | |
| 62 | 73 | 12 | Spazio a disposizione dell'utente per l'identificazione della dichiarazione | AN | | |
| 74 | 89 | 16 | Spazio libero | AN | | |
| 90 | 94 | 5 | Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | Obbligatorio |
| 95 | 98 | 4 | Anno di imposta | N | 2005 | Obbligatorio |
| 99 | 99 | 1 | Tipologia di contribuente | N | 1-2 | Obbligatorio 1 = professionisti; 2 = imprese |
| 100 | 100 | 1 | Modello dichiarazione | N | 1-8 | Obbligatorio, 1 = Unico persone fisiche quadro RE, 2 = Unico persone fisiche quadro RF, 3 = Unico persone fisiche quadro RG, 4 = Unico società di persone quadro RE, 5 = Unico società di persone quadro RF, 6 = Unico società di persone quadro RG, 7 = Unico società di capitali, 8 = Unico enti non commerciali quadro RE |
| 101 | 130 | 30 | Persona fisica - cognome | AN | | |
| 131 | 160 | 30 | Persona fisica - nome | AN | | |
| 161 | 220 | 60 | Soggetto diverso da persona fisica - denominazione o ragione sociale | AN | | |
| 221 | 223 | 3 | Giorni di attività nell'anno | N | **365** | Obbligatorio |
| 224 | 224 | 1 | Inizio attività nell'anno | N | 0-1 | 0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero** |
| 225 | 225 | 1 | Cessazione attività nell'anno | N | 0-1 | 0 = casella non barrata; 1 = casella barrata .**Assume solo valore zero** |
| | | | **VALORI CALCOLATI IMPRESE** | | | |
| 226 | 229 | 4 | Aliquota IVA media | N | 0000- 2000 | Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000) |
| 230 | 230 | 1 | Costo del venduto (segno) | AN | +;-; spazio libero | Valore calcolato |
| 231 | 241 | 11 | Costo del venduto | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 242 | 252 | 11 | Costo per la produzione dei servizi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 253 | 263 | 11 | Spese per il personale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 264 | 274 | 11 | Acquisti di servizi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 275 | 285 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 286 | 296 | 11 | Quote spettanti ai collaboratori familiari | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 297 | 307 | 11 | Partecipazione utili | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 308 | 318 | 11 | Quote ammortamento | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 319 | 329 | 11 | Ricavi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 330 | 340 | 11 | Maggior ricavo | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 341 | 351 | 11 | IVA dovuta | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 352 | 362 | 11 | Ricavo finale puntuale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 363 | 363 | 1 | Congruità | AN | 0-1 | 0 = non congruo; 1 = congruo |
| 364 | 372 | 9 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |

| Da | A | Lunghezza | Descrizione | Tipo | Valore | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 373 | 383 | 11 | Quote imputate ai soci | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 384 | 394 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 395 | 405 | 11 | Partecipazione utili | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 406 | 416 | 11 | Quote spettanti ai collaboratori familiari | N | 00000000000 | Valore calcolato; utilizzato nel calcolo del maggior ricavo |
| 417 | 438 | 22 | Spazio libero | AN | | A disposizione dell'utente |
| | | | **VALORI CALCOLATI PROFESSIONISTI** | | | |
| 439 | 442 | 4 | Aliquota IVA media | N | 0000-2000 | Valore calcolato; il numero contiene nelle prime due posizioni la parte intera,nelle ultime due la parte decimale (es:2000) |
| 443 | 443 | 1 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |
| 444 | 454 | 11 | Compensi a terzi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 455 | 465 | 11 | Consumi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 466 | 476 | 11 | Quote Ammortamento | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 477 | 487 | 11 | Spese per il personale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 488 | 498 | 11 | Spese per collaboratori | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 499 | 509 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato per prob. di appartenenza |
| 510 | 520 | 11 | Altre spese | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 521 | 531 | 11 | Spazio libero | N | | Impostare a zero |
| 532 | 542 | 11 | Compensi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 543 | 553 | 11 | Maggiori compensi | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 554 | 564 | 11 | IVA dovuta | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 565 | 575 | 11 | Compenso finale puntuale | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 576 | 576 | 1 | Congruità | AN | 0-1 | 0 = non congruo;1 = congruo |
| 577 | 585 | 9 | Spazio libero | AN | | Impostare a zero |
| 586 | 596 | 11 | Quote imputate ai soci | N | 00000000000 | Valore calcolato |
| 597 | 607 | 11 | Valore dei beni strumentali | N | 00000000000 | Valore calcolato;utilizzato nel calcolo del maggior compenso |
| 608 | 629 | 22 | Spazio libero | N | | Impostare a zero |
| 630 | 651 | 22 | Spazio libero | AN | | A disposizione dell'utente |
| | | | **AREA DI SERVIZIO** | | | |
| 652 | 652 | 1 | Flag di non numericità | N | 0-1 | 0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo numerico con caratteri invalidi) |
| 653 | 653 | 1 | Flag di valore non ammesso | N | 0-1 | 0 = anomalia non presente; 1 = anomalia presente (almeno un campo con valore diverso da quello previsto) |
| 654 | 654 | 1 | Euro | N | 1 | Obbligatorio ( 1=importi in EURO) |
| 655 | 655 | 1 | Flag di conformità | N | 0-1 | 0=dati presenti conformi alla specifica; 1= dati presenti non conformi alla specifica |
| 656 | 656 | 1 | Flag di calcolabilità | N | 0-1 | 0= calcolo effettuabile; 1=calcolo non effettuabile |
| 657 | 657 | 1 | Flag omocodice | N | 0-1 | 0= non omocodice; 1= omocodice |
| | | | **Tabella** | | | |
| | | 6 | Codice campo | AN | | |
| | | 11 | Valore campo | tipologia di campo (N, AN) | | |
| 1882 | 1889 | 8 | Spazio libero | AN | | |
| 1890 | 1892 | 3 | Attività principale - Percentuale sui ricavi codice attività ATECOFIN 2004 | N | | |
| 1893 | 1897 | 5 | Codice attività ATECOFIN 1993 | AN | | Obbligatorio per il calcolo |
| 1898 | 1898 | 1 | Spazio libero | AN | | Impostare "A" |
| 1899 | 1900 | 2 | Spazio libero | AN | | Assume i valori esadecimali '0D' e '0A' (caratteri ASCII 'CR' e 'LF') |

| ESPLICITAZIONE CAMPI | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Progressivo** | **Lunghezza** | **Codice campo** | **Descrizione** | **Tipo** | **Valore** | **Note** |
| | | | | | | |
| | | | **Esercenti attività d'impresa** | | | |
| 1 | 11 | P00101 | Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | N | | Importi in EURO |
| 2 | 11 | P00201 | Esistenze iniziali relative a prodotti finiti | N | | Importi in EURO |
| 3 | 11 | P00301 | Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale | N | | Importi in EURO |
| 4 | 11 | P00401 | Esistenze iniziali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR | N | | Importi in EURO |
| 5 | 11 | P00501 | Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale | N | | Importi in EURO |
| 6 | 11 | P00601 | Rimanenze finali relative a prodotti finiti | N | | Importi in EURO |
| 7 | 11 | P00701 | Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale | N | | Importi in EURO |
| 8 | 11 | P00801 | Rimanenze finali relative a opere , forniture, e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR | N | | Importi in EURO |
| 9 | 11 | P00901 | Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci | N | | Importi in EURO |
| 10 | 11 | P01001 | Costo per la produzione di servizi | N | | Importi in EURO |
| 11 | 11 | P01101 | Spese per lavoro dipendente e per le altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti all'attività d'impresa | N | | Importi in EURO |
| 12 | 11 | P01201 | Spese per acquisti di servizi | N | | Importi in EURO |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | 5 | P01301 | Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - numero mesi | N | | |
| 14 | 11 | P01302 | Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria | N | | Importi in EURO |
| 15 | 1 | P01303 | Quote dei collaboratori dell'impresa familiare e del coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria - segno | N | 1 | 1=importo P01302 negativo; esclusivamente nel caso in cui le quote del coniuge dell'azienda coniugale dovessero risultare negative |
| 16 | 5 | P01401 | Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro - numero mesi | N | | |
| 17 | 11 | P01402 | Utili spettanti agli associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro | N | | Importi in EURO |
| 18 | 11 | P01501 | Valore complessivo dei beni strumentali | N | | Importi in EURO |
| 19 | 11 | P01601 | Valore dei beni strumentali riferibili a macchine per ufficio, elettromeccaniche ed elettroniche | N | | Importi in EURO |
| 20 | 11 | P01701 | Valore dei beni strumentali riferibili ad autovetture e macchinari (solo per alcune attività previste) | N | | Importi in EURO |
| 21 | 11 | P01801 | Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46 | N | | Importi in EURO |
| 22 | 11 | P01901 | Quote di ammortamento del valore di avviamento | N | | Importi in EURO |
| 23 | 11 | P02001 | Quote di ammortamento del valore degli immobili | N | | Importi in EURO |
| 24 | 11 | P02101 | Quote di ammortamento anticipato | N | | Importi in EURO |
| 25 | 11 | P02201 | Quote di ammortamento accelerato | N | | Importi in EURO |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 26 | 11 | P02301 | Canone di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali | N | | Importi in EURO |
| 27 | 11 | P02401 | Ammontare degli oneri finanziari relativi ai canoni di locazione finanziaria dei beni mobili strumentali | N | | Importi in EURO |
| 28 | 11 | P02501 | Ricavi di cui alle lett a) e b) dell'art. 85 del TUIR | N | | Importi in EURO |
| 29 | 11 | P02502 | di cui con emissione di fattura | N | | Importi in EURO |
| 30 | 11 | P02503 | di cui per prezzo corrisposto ai fornitori | N | | Importi in EURO |
| 31 | 11 | P02601 | Altri proventi considerati ricavi | N | | Importi in EURO |
| 32 | 11 | P02602 | di cui all'art. 85, comma 1, lettera f) del TUIR | N | | Importi in EURO |
| 33 | 1 | P02701 | Esenzione I.V.A. | N | 1 | 1 = casella barrata |
| 34 | 11 | P02801 | Volume di affari | N | | Importi in EURO |
| 35 | 11 | P02901 | Altre operazioni sempre che diano luogo a ricavi quali operazioni fuori campo (art. 2, u.c., art. 3, 4 c, art. 7 e art. 74 1° c. del D.P.R. 633/72); operazioni non soggette a dichiarazione (art. 36-bis e art. 74, 6° c., del D.P.R. 633/72) | N | | Importi in EURO |
| 36 | 11 | P03001 | I.V.A. sulle operazioni imponibili | N | | Importi in EURO |
| 37 | 11 | P03101 | I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento | N | | IImporti in EURO |
| 38 | 11 | P03201 | Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente) | N | | Importi in EURO |
| 39 | 1 | P03301 | Nuove iniziative produttive | N | 1 | 1 = casella barrata |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 40 | 5 | P03401 | Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da non più di 5 anni | N | | |
| 41 | 5 | P03501 | Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 5 a fino a 10 anni | N | | |
| 42 | 5 | P03601 | Mesi di attività prevalentemente dei soci che risultano in attività da oltre 10 anni | N | | |
| 43 | 5 | P03701 | Mesi di attività prevalentemente dei soci con età superiore a 65 anni | N | | |
| 44 | 11 | P03801 | Ricavi non annotati nelle scritture contabili | N | | Importi in EURO |
| 45 | 11 | P03901 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | N | | Importi in EURO |
| 46 | 11 | P04001 | Altri proventi e componenti positive | N | | Importi in EURO |
| 47 | 11 | P04101 | Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili, royalties) | N | | Importi in EURO |
| 48 | 11 | P04201 | Altri costi per servizi | N | | Importi in EURO |
| 49 | 11 | P04301 | Oneri diversi di gestione | N | | Importi in EURO |
| 50 | 11 | P04401 | Altre componenti negative | N | | Importi in EURO |
| 51 | 11 | P04501 | Risultato della gestione finanziaria | N | | Importi in EURO |
| 52 | 1 | P04502 | Risultato della gestione finanziaria | N | 1 | 1 = segno negativo |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 53 | 11 | P04601 | Interessi e altri oneri finanziari | N | | Importi in EURO |
| 54 | 11 | P04701 | Proventi straordinari | N | | Importi in EURO |
| 55 | 11 | P04801 | Oneri straordinari | N | | Importi in EURO |
| 56 | 11 | P04901 | Reddito d'impresa (o perdita) | N | | Importi in EURO |
| 57 | 1 | P04902 | Reddito d'impresa (o perdita) | N | 1 | 1 = segno negativo |
| 58 | 5 | P05001 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | |
| 59 | 2 | P05002 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 - percentuale sui ricavi | N | | |
| 60 | 5 | P05101 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | |
| 61 | 2 | P05102 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 - percentuale sui ricavi | N | | |
| 62 | 5 | P05201 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | |
| 63 | 2 | P05202 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 - percentuale sui ricavi | N | | |
| 64 | 5 | P05301 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 | AN | | |
| 65 | 2 | P05302 | Attività secondarie - Codice attività ATECOFIN 2004 - percentuale sui ricavi | N | | |

**06A04909**



AUGUSTA IANNINI, *direttore* FRANCESCO NOCITA, *redattore*

(G603096/1) Roma, 2006 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

# ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

## LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

| cap | **località** | libreria | indirizzo | pref. | tel. | fax |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 95024 | **ACIREALE (CT)** | CARTOLIBRERIA LEGISLATIVA S.G.C. ESSEGICI | Via Caronda, 8-10 | 095 | 7647982 | 7647982 |
| 00041 | **ALBANO LAZIALE (RM)** | LIBRERIA CARACUZZO | Corso Matteotti, 201 | 06 | 9320073 | 93260286 |
| 60121 | **ANCONA** | LIBRERIA FOGOLA | Piazza Cavour, 4-5-6 | 071 | 2074606 | 2060205 |
| 83100 | **AVELLINO** | LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI | Via Matteotti, 30/32 | 0825 | 30597 | 248957 |
| 81031 | **AVERSA (CE)** | LIBRERIA CLA.ROS | Via L. Da Vinci, 18 | 081 | 8902431 | 8902431 |
| 70124 | **BARI** | CARTOLIBRERIA QUINTILIANO | Via Arcidiacono Giovanni, 9 | 080 | 5042665 | 5610818 |
| 70121 | **BARI** | LIBRERIA UNIVERSITÀ E PROFESSIONI | Via Crisanzio, 16 | 080 | 5212142 | 5243613 |
| 13900 | **BIELLA** | LIBRERIA GIOVANNACCI | Via Italia, 14 | 015 | 2522313 | 34983 |
| 40132 | **BOLOGNA** | LIBRERIA GIURIDICA EDINFORM | Via Ercole Nani, 2/A | 051 | 4218740 | 4210565 |
| 40124 | **BOLOGNA** | LIBRERIA GIURIDICA - LE NOVITÀ DEL DIRITTO | Via delle Tovaglie, 35/A | 051 | 3399048 | 3394340 |
| 21052 | **BUSTO ARSIZIO (VA)** | CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO | Via Milano, 4 | 0331 | 626752 | 626752 |
| 91022 | **CASTELVETRANO (TP)** | CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA | Via Q. Sella, 106/108 | 0924 | 45714 | 45714 |
| 95128 | **CATANIA** | CARTOLIBRERIA LEGISLATIVA S.G.C. ESSEGICI | Via F. Riso, 56/60 | 095 | 430590 | 508529 |
| 88100 | **CATANZARO** | LIBRERIA NISTICÒ | Via A. Daniele, 27 | 0961 | 725811 | 725811 |
| 66100 | **CHIETI** | LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI | Via Asinio Herio, 21 | 0871 | 330261 | 322070 |
| 22100 | **COMO** | LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI - DECA | Via Mentana, 15 | 031 | 262324 | 262324 |
| 87100 | **COSENZA** | LIBRERIA DOMUS | Via Monte Santo, 70/A | 0984 | 23110 | 23110 |
| 50129 | **FIRENZE** | LIBRERIA PIROLA già ETRURIA | Via Cavour 44-46/R | 055 | 2396320 | 288909 |
| 71100 | **FOGGIA** | LIBRERIA PATIERNO | Via Dante, 21 | 0881 | 722064 | 722064 |
| 03100 | **FROSINONE** | L'EDICOLA | Via Tiburtina, 224 | 0775 | 270161 | 270161 |
| 16121 | **GENOVA** | LIBRERIA GIURIDICA | Galleria E. Martino, 9 | 010 | 565178 | 5705693 |
| 95014 | **GIARRE (CT)** | LIBRERIA LA SEÑORITA | Via Trieste angolo Corso Europa | 095 | 7799877 | 7799877 |
| 73100 | **LECCE** | LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO | Via Palmieri, 30 | 0832 | 241131 | 303057 |
| 74015 | **MARTINA FRANCA (TA)** | TUTTOUFFICIO | Via C. Battisti, 14/20 | 080 | 4839784 | 4839785 |
| 98122 | **MESSINA** | LIBRERIA PIROLA MESSINA | Corso Cavour, 55 | 090 | 710487 | 662174 |
| 20100 | **MILANO** | LIBRERIA CONCESSIONARIA I.P.Z.S. | Galleria Vitt. Emanuele II, 11/15 | 02 | 865236 | 863684 |
| 70056 | **MOLFETTA (BA)** | LIBRERIA IL GHIGNO | Via Salepico, 47 | 080 | 3971365 | 3971365 |

*Segue:* **LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE**

| cap | località | libreria | indirizzo | pref. | tel. | fax |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 80139 | **NAPOLI** | LIBRERIA MAJOLO PAOLO | Via C. Muzy, 7 | 081 | 282543 | 269898 |
| 80134 | **NAPOLI** | LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO | Via Tommaso Caravita, 30 | 081 | 5800765 | 5521954 |
| 28100 | **NOVARA** | EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA | Via Costa, 32/34 | 0321 | 626764 | 626764 |
| 90138 | **PALERMO** | LA LIBRERIA DEL TRIBUNALE | P.za V.E. Orlando, 44/45 | 091 | 6118225 | 552172 |
| 90138 | **PALERMO** | LIBRERIA S.F. FLACCOVIO | Piazza E. Orlando, 15/19 | 091 | 334323 | 6112750 |
| 90145 | **PALERMO** | LIBRERIA COMMISSIONARIA G. CICALA INGUAGGIATO | Via Galileo Galilei, 9 | 091 | 6828169 | 6822577 |
| 90133 | **PALERMO** | LIBRERIA FORENSE | Via Maqueda, 185 | 091 | 6168475 | 6177342 |
| 43100 | **PARMA** | LIBRERIA MAIOLI | Via Farini, 34/D | 0521 | 286226 | 284922 |
| 06087 | **PERUGIA** | CALZETTI & MARIUCCI | Via della Valtiera, 229 | 075 | 5997736 | 5990120 |
| 29100 | **PIACENZA** | NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO | Via Quattro Novembre, 160 | 0523 | 452342 | 461203 |
| 59100 | **PRATO** | LIBRERIA CARTOLERIA GORI | Via Ricasoli, 26 | 0574 | 22061 | 610353 |
| 00192 | **ROMA** | LIBRERIA DE MIRANDA | Viale G. Cesare, 51/E/F/G | 06 | 3213303 | 3216695 |
| 00195 | **ROMA** | COMMISSIONARIA CIAMPI | Viale Carso, 55-57 | 06 | 37514396 | 37353442 |
| 00161 | **ROMA** | L'UNIVERSITARIA | Viale Ippocrate, 99 | 06 | 4441229 | 4450613 |
| 00187 | **ROMA** | LIBRERIA GODEL | Via Poli, 46 | 06 | 6798716 | 6790331 |
| 00187 | **ROMA** | STAMPERIA REALE DI ROMA | Via Due Macelli, 12 | 06 | 6793268 | 69940034 |
| 45100 | **ROVIGO** | CARTOLIBRERIA PAVANELLO | Piazza Vittorio Emanuele, 2 | 0425 | 24056 | 24056 |
| 63039 | **SAN BENEDETTO D/T (AP)** | LIBRERIA LA BIBLIOFILA | Via Ugo Bassi, 38 | 0735 | 587513 | 576134 |
| 07100 | **SASSARI** | MESSAGGERIE SARDE LIBRI & COSE | Piazza Castello, 11 | 079 | 230028 | 238183 |
| 10122 | **TORINO** | LIBRERIA GIURIDICA | Via S. Agostino, 8 | 011 | 4367076 | 4367076 |
| 21100 | **VARESE** | LIBRERIA PIROLA | Via Albuzzi, 8 | 0332 | 231386 | 830762 |
| 36100 | **VICENZA** | LIBRERIA GALLA 1880 | Viale Roma, 14 | 0444 | 225225 | 225238 |

## MODALITÀ PER LA VENDITA

**La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:**

- **presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 10 - ☎ 06 85082147;**
- **presso le librerie concessionarie indicate (elenco consultabile sul sito www.ipzs.it)**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Funzione Editoria - U.O. DISTRIBUZIONE
Attività Librerie concessionarie, Vendita diretta e Abbonamenti a periodici
Piazza Verdi 10, 00198 Roma
fax: 06-8508-4117
e-mail: editoriale@ipzs.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando il codice fiscale per i privati. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

**Per informazioni, prenotazioni o reclami attinenti agli abbonamenti oppure alla vendita della *Gazzetta Ufficiale* bisogna rivolgersi direttamente all'Amministrazione, presso l'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - Piazza G. Verdi, 10 - 00100 ROMA**

| Gazzetta Ufficiale Abbonamenti | Vendite | Ufficio inserzioni | Numero verde |
|---|---|---|---|
| ☎ 800-864035 - Fax 06-85082520 | ☎ 800-864035 - Fax 06-85084117 | ☎ 800-864035 - Fax 06-85082242 | ☎ 800-864035 |

# CANONI DI ABBONAMENTO ANNO 2006 (salvo conguaglio) (*)

## GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

| | | | CANONE DI ABBONAMENTO |
|---|---|---|---|
| **Tipo A** | Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 219,04)* | - annuale | € **400,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 109,52)* | - semestrale | € **220,00** |
| **Tipo A1** | Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi i soli supplementi ordinari contenenti i provvedimenti legislativi: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 108,57)* | - annuale | € **285,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 54,28)* | - semestrale | € **155,00** |
| **Tipo B** | Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 19,29)* | - annuale | € **68,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 9,64)* | - semestrale | € **43,00** |
| **Tipo C** | Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della CE: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 41,27)* | - annuale | € **168,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 20,63)* | - semestrale | € **91,00** |
| **Tipo D** | Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 15,31)* | - annuale | € **65,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 7,65)* | - semestrale | € **40,00** |
| **Tipo E** | Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 50,02)* | - annuale | € **167,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 25,01)* | - semestrale | € **90,00** |
| **Tipo F** | Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, ed ai fascicoli delle quattro serie speciali: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 344,93)* | - annuale | € **780,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 172,46)* | - semestrale | € **412,00** |
| **Tipo F1** | Abbonamento ai fascicoli della serie generale inclusi i supplementi ordinari con i provvedimenti legislativi e ai fascicoli delle quattro serie speciali: | | |
| | *(di cui spese di spedizione € 234,45)* | - annuale | € **652,00** |
| | *(di cui spese di spedizione € 117,22)* | - semestrale | € **342,00** |

**N.B.:** L'abbonamento alla GURI tipo A, A1, F, F1 comprende gli indici mensili
*Integrando con la somma di* € **80,00** *il versamento relativo al tipo di abbonamento alla* Gazzetta Ufficiale - *parte prima - prescelto, si riceverà anche l'Indice Repertorio Annuale Cronologico per materie anno 2005.*

## BOLLETTINO DELLE ESTRAZIONI

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **88,00**

## CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

## PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

| | | |
|---|---|---|
| Prezzi di vendita: | serie generale | € 1,00 |
| | serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione | € 1,00 |
| | fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico | € 1,50 |
| | supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione | € 1,00 |
| | fascicolo Bollettino Estrazioni, ogni 16 pagine o frazione | € 1,00 |
| | fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico | € 6,00 |

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

## GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II (inserzioni)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Abbonamento annuo | *(di cui spese di spedizione € 120,00)* | | € **320,00** |
| Abbonamento semestrale | *(di cui spese di spedizione € 60,00)* | | € **185,00** |
| Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) | | € 1,00 | |

I.V.A. 20% inclusa

## RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

| | | |
|---|---|---|
| Abbonamento annuo | | € **190,00** |
| Abbonamento annuo per regioni, province e comuni | | € **180,00** |
| Volume separato (oltre le spese di spedizione) | € 18,00 | |

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste.

**N.B. - Gli abbonamenti annui decorrono dal 1° gennaio al 31 dicembre, i semestrali dal 1° gennaio al 30 giugno e dal 1° luglio al 31 dicembre.**

Restano confermati gli sconti in uso applicati ai soli costi di abbonamento

**ABBONAMENTI UFFICI STATALI**
Resta confermata la riduzione del 52% applicata sul solo costo di abbonamento

* tariffe postali di cui al Decreto 13 novembre 2002 (G.U. n. 289/2002) e D.P.C.M. 27 novembre 2002 n. 294 (G.U. 1/2003) per soggetti iscritti al R.O.C.



€ 16,00